

Содержание

Содержание	1
I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 году»	4
II. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 году	5
III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2012 года	72
3.1. Информация о результатах контрольных мероприятий «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» и «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области»	72
3.2. Информация по результатам проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года	87
3.3. Информация о результатах проверки реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, а также целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования Ростовской области на 2010–2015 годы»	107
3.4. Информация о результатах проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках	

- Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010–2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области. 116
- 3.5. Информация о результатах проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы» 123
- 3.6. Информация по результатам проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы, целевого и результативного использования выделенных на эти цели средств в 2011 году и текущем периоде 2012 года. 138
- 3.7. Информация о результатах проверки использования департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области средств областного бюджета 151
- 3.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области 165
- 3.9. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения 173
- 3.10. Информация о результатах контрольного мероприятия, включавшего проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Миллеровский район» и поселений, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2011 год и истекший период 2012 года. 181
- 3.11. Информация по результатам контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. 190
- 3.12. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия

	«Анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций в Ростовской области»	208
3.13.	Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы»	224
IV.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2012 года	241
V.	Официальная хроника	253

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 году»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28 февраля 2013 года

г. Ростов-на-Дону

№ 2446

Об отчете о деятельности Контрольно-
счетной палаты Ростовской области
в 2012 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 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 2012 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 году подготовлен в соответствии с требованиями ч. 2 статьи 22 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667 ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 15 февраля 2013 года.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 году

В отчетном году Контрольно-счетная палата Ростовской области (далее – Палата) строила свою работу в соответствии с новым Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

План работы отчетного года, согласованный с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области и утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств – не реже одного раза в два с половиной года. 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» также проведены предусмотренные планом внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов.

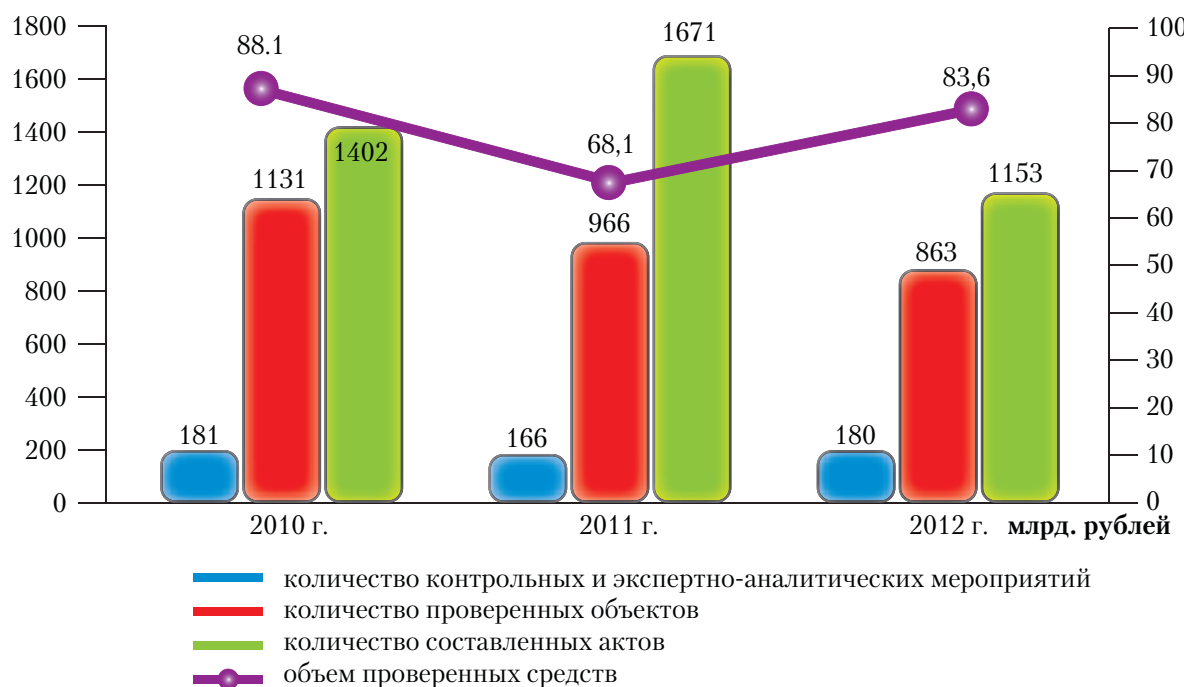
На основании требований федерального и областного законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными Палатой стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Общий объем проверенных средств составил 83,6 млрд. рублей, что выше аналогичного показателя 2011 года на 15,5 млрд. рублей, или на 23,0 процента.

Палатой проведено 180 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, из них 172 контрольных мероприятия, которыми были охвачены 863 объекта. По результатам проверок составлено 1153 акта.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2012 году, прилагается.

Общее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в 2010–2012 годах, и объем проверенных средств приведены на диаграмме:



Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации, сохраняется положительная тенденция высокого качества управления региональными финансами.

В ходе проверок были выявлены отдельные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 591,9 млн. рублей, или 0,7% к объему проверенных средств.

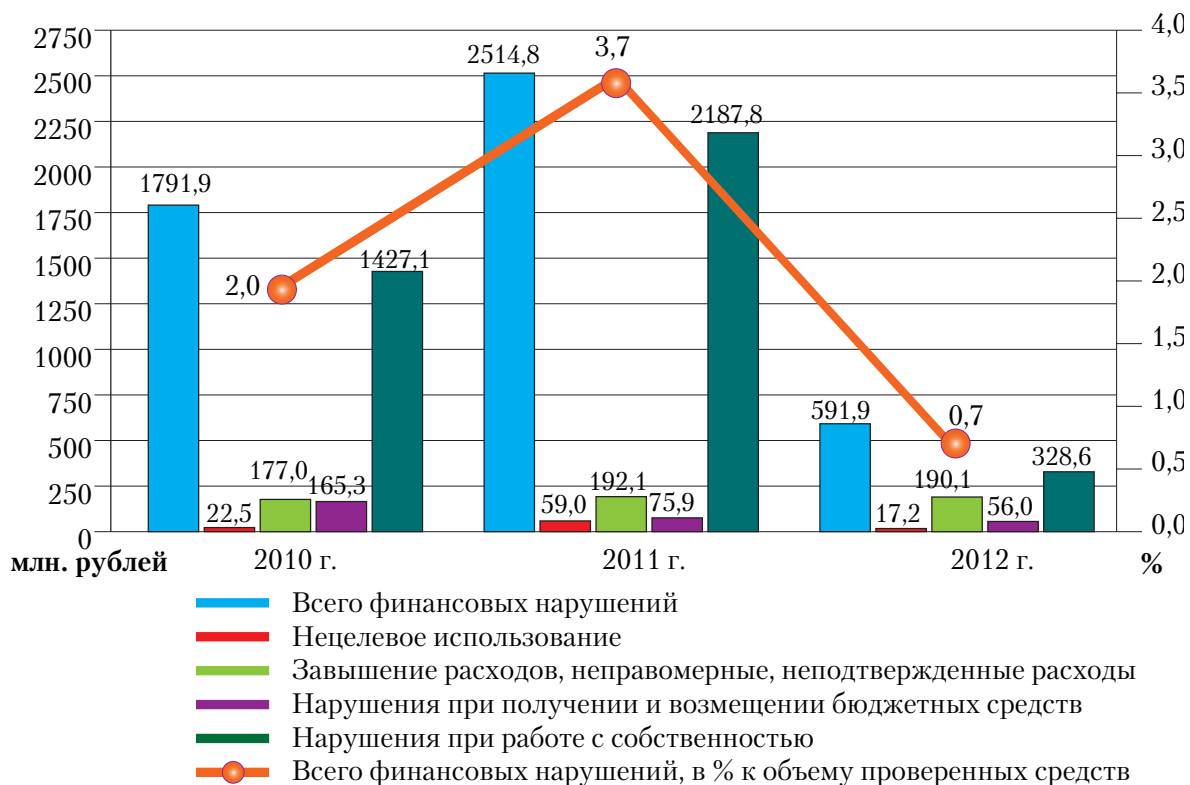
При проведении проверок доходной части бюджетов установлены нарушения при получении и возмещении бюджетных средств на общую сумму 56,0 млн. рублей и нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, на сумму 328,6 млн. рублей.

Выявлены нарушения, допущенные при расходовании бюджетных средств, из которых нецелевое использование средств составило 17,2 млн. рублей, завышение объемов и стоимости выполненных работ, переплаты (недоплаты) заработной платы, сверхнормативные, неподтвержденные расходы, а также нарушения, связанные с несогласованной в установленном порядке заменой объемов и видов работ, материалов и оборудования – 190,1 млн. рублей.

Объемы финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2010–2012 годах, приведены на диаграмме.

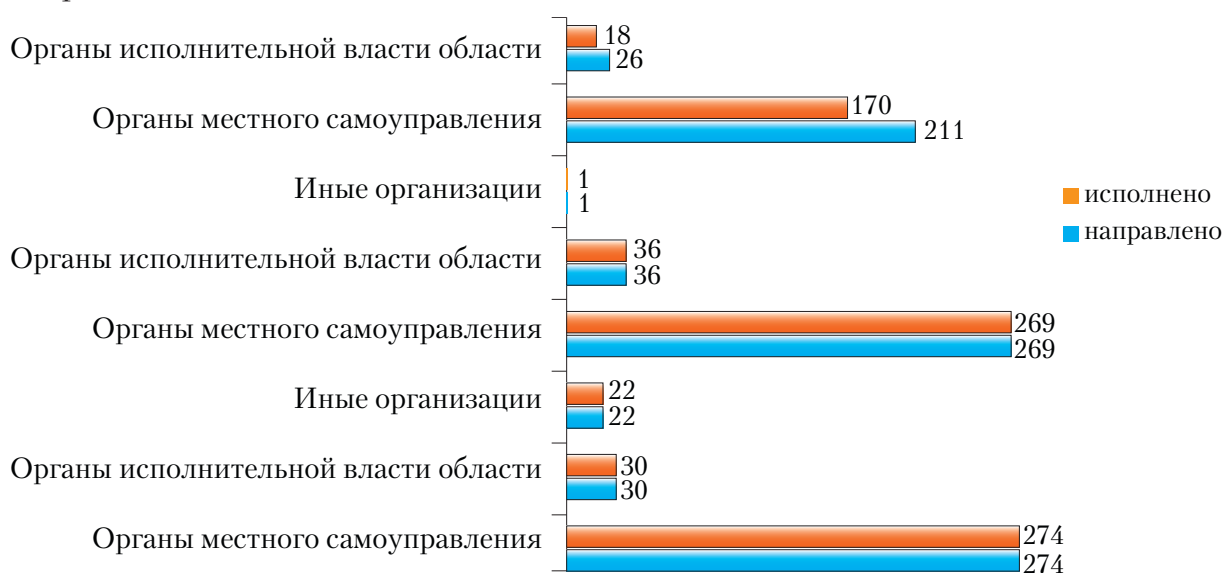
Снижение объема выявляемых нарушений свидетельствует о действенности мер, принимаемых органами государственной власти и местного самоуправления по укреплению финансовой дисциплины, и системного контроля, осуществляемого Палатой за исполнением консолидированного бюджета Ростовской области.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с



решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 238 представлений, большинство из которых (80% от общего количества направленных представлений) до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки IV квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Информация о направленных и исполненных на дату составления настоящего отчета представлениях по адресатам в 2010–2012 годах приведена на диаграмме:



В рамках реализации соглашений о взаимодействии с правоохранительными органами и прокуратурой по фактам нарушений, содержащих признаки

уголовных преступлений и на основании поступивших запросов, направлен для рассмотрения и применения мер реагирования 101 материал, в том числе 53 – по проверкам отчетного периода. По результатам рассмотрения направленных материалов было возбуждено 2 уголовных дела, 2 должностных лица привлечены к уголовной ответственности, внесено 15 прокурорских представлений, направлено 1 предостережение, возбуждено 1 административное дело.

В рамках возбужденных уголовных дел к уголовной ответственности привлечены начальник управления образования и бывший директор муниципального образовательного учреждения в Орловском районе, проводятся следственные мероприятия в отношении сотрудников государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения «Сальский психоневрологический интернат».

По фактам выявленных случаев нецелевого использования бюджетных средств в соответствии с Областным законом от 25 октября 2002 года № 273 ЗС «Об административных правонарушениях» составлено 17 протоколов об административных правонарушениях. К административной ответственности привлечено 15 должностных лиц, в том числе одно должностное лицо по двум фактам нарушений. В их числе: руководители органов местного самоуправления (Егорлыкского и Куйбышевского муниципальных районов, Гашунского и Ленинского сельских поселений Зимовниковского района и Веселовского сельского поселения Веселовского района), руководители муниципальных учреждений образования, культуры, социального обслуживания, а также главный бухгалтер администрации Веселовского района.

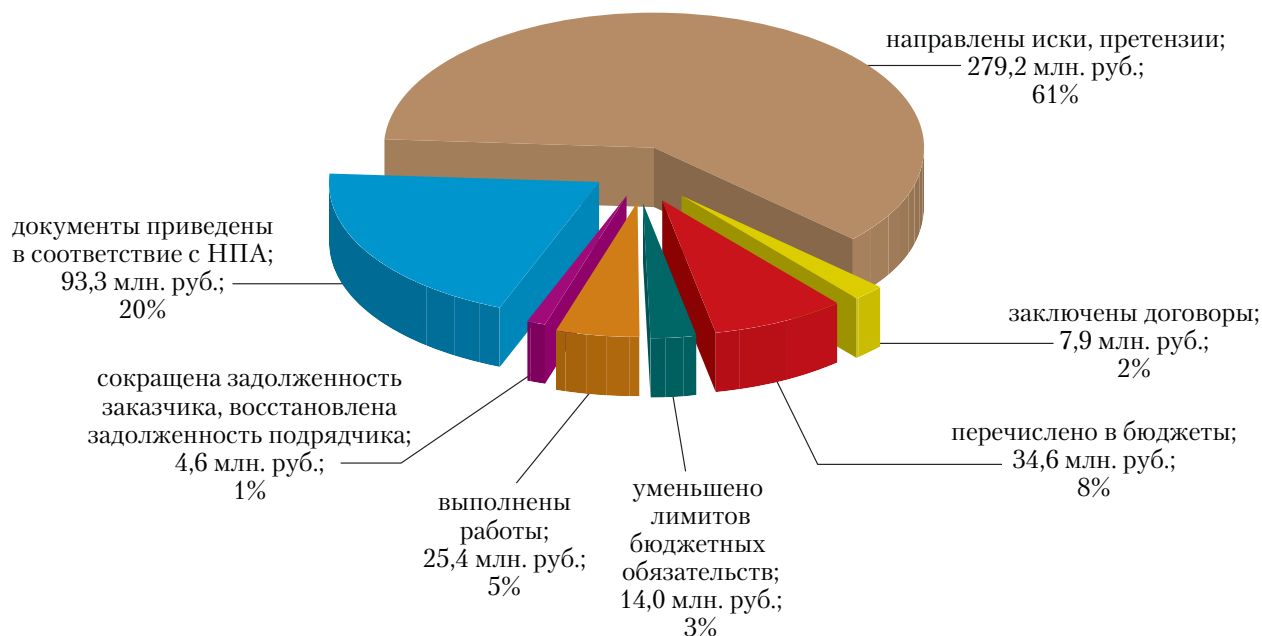
В отношении действующего главы Куйбышевского района производство по делу об административном правонарушении по решению муниципальной административной комиссии было прекращено.

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 расширенные коллегии, совещания с участием Палаты.

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 Губернатору Ростовской области в части применения мер принуждения.

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на следующей диаграмме.

В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 34,6 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 25,4 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам на 4,6 млн. рублей. Уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 14,0 млн.



рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 93,3 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на реализации иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 287,1 млн. рублей.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 465 правовых актов, а также применены меры дисциплинарного характера, такие как предупреждение, выговор, увольнение и др. к 700 ответственным работникам проверенных организаций.

Для предупреждения нарушений законодательства в муниципальных образованиях проводились итоговые совещания, в том числе с участием Вице-губернатора Ростовской области С.И. Горбань и Первого заместителя Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикова, на которых рассматривались результаты контрольных мероприятий и проведенной работы по устранению нарушений.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. При необходимости информировались Вице-губернатор и заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, а также комитеты Законодательного Собрания Ростовской области.

Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

Сводная информация о результатах проводимых контрольных мероприятий ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области и Законода-

тельному Собранию Ростовской области.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 19 контрольных мероприятий по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками было охвачено 157 муниципальных образований, в том числе 4 городских округа, 15 муниципальных районов, 138 городских и сельских поселений. Составлено 609 актов, проверено 342 объекта, среди которых местные администрации, финансовые органы, а также главные распорядители и получатели бюджетных средств.

Результаты проверок показали, что 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.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства и иных условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам Ростовской области.

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

Так, не в полном объеме исполнялись положения бюджетного законодательства, касающиеся осуществления бюджетного процесса. Имели место нарушения порядка составления сводных бюджетных росписей, бюджетных росписей и бюджетных смет (г. Донецк, Валуевское, Киевское, Краснопартизанское, Первомайское и Привольненское сельские поселения Ремонтненского района, Криворожское, Титовское сельские поселения Миллеровского района и др.). Нарушались сроки доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств (Дегтевское, Ольхово-Рогское сельские поселения Миллеровского района и др.). Допускались несоответствия сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств расхо-

дам, утвержденным бюджетом (Кормовское и Первомайское сельские поселения Ремонтненского района и др.), а также уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи (Золотаревское сельское поселение Семикаракорского района).

Нарушались сроки перечисления бюджетных средств получателям в Зимовниковском, Мартыновском и Ремонтненском районах, в городах Донецк и Зверево и др.

Принимались денежные и бюджетные обязательства при отсутствии или сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (г. Зверево, Егорлыкский, Кашарский районы и др.).

Нарушались правила бюджетного учета и порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета в муниципальных образованиях Егорлыкского, Зимовниковского, Кашарского, Куйбышевского, Мартыновского, Матвеево-Курганского, Орловского и других районов, а также в городах Батайск, Зверево.

В отдельных проверенных муниципальных образованиях 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 35 муниципальных образованиях области (в том числе: г. Батайск, Задонское, Круглянское, Рогожкинское, Обильненское сельские поселения Азовского района, Верхняковское сельское поселение Верхнедонского района, Верхнесеребряковское, Гашунское, Глубочанское, Зимовниковское, Камышевское, Кировское, Савоськинское сельские поселения Зимовниковского района, Егорлыкский район и Роговское сельское поселение Егорлыкского района, в Кашарском и Поповском сельских поселениях Кашарского района, Комаровское, Новоселовское, Юженское сельские поселения Мартыновского района, Миллеровское городское поселение, Маньково-Березовское, Светочниковское, Орловское, Николо-Березовское, Лукичевское, Селивановское сельские поселения Милютинского района, Бакланниковское, Задано-Кагальницкое, Золотаревское сельские поселения Семикаракорского района, Ремонтненский район, Денисовское, Первомайское и Привольненское сельские поселения Ремонтненского района и др.).

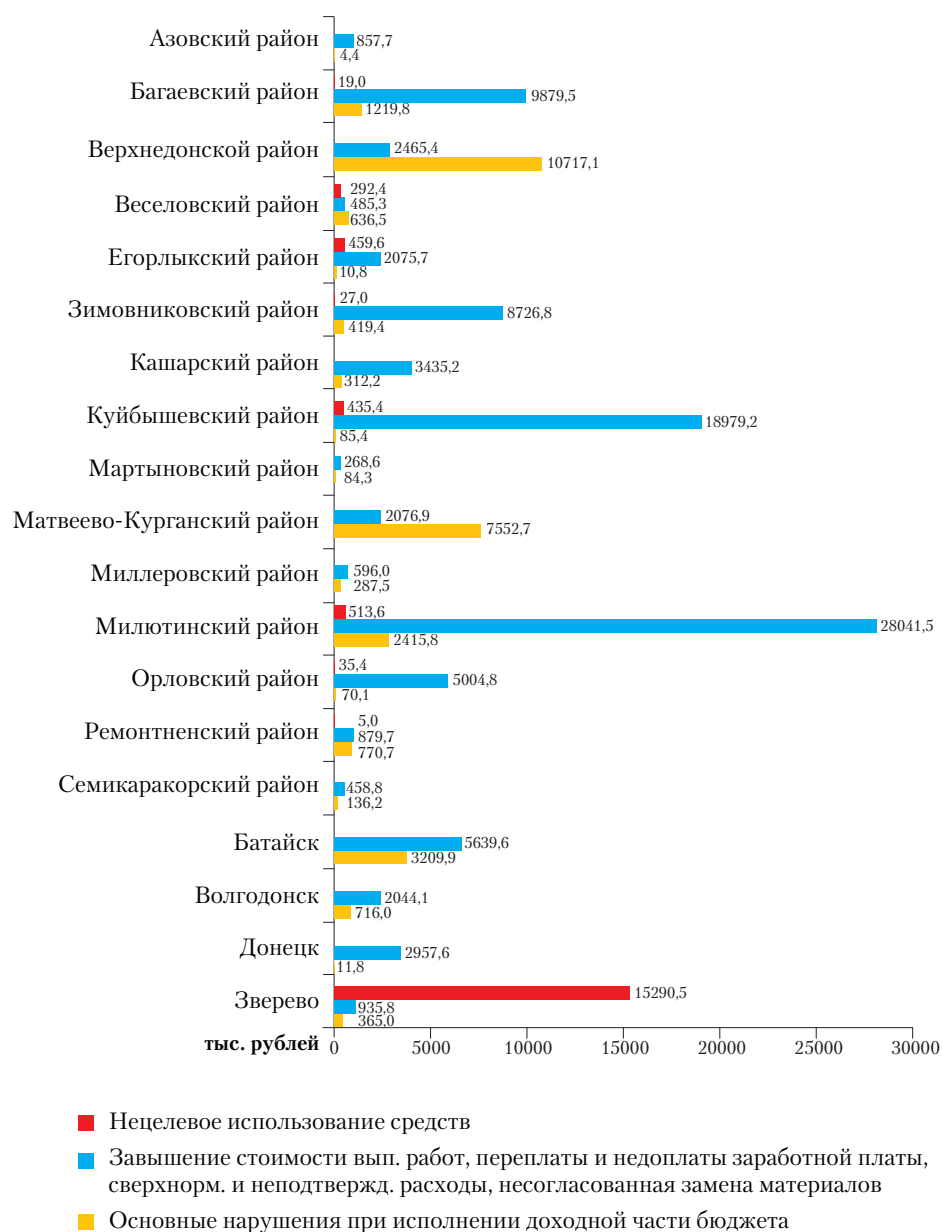
В Кашарском районе и в Багаевском сельском поселении не обеспечивалось соблюдение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, муниципальных служащих, выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе.

Кроме того, были установлены многочисленные факты нарушений администрацией Кашарского района законодательства Российской Федерации и Ростовской области о муниципальной службе, муниципальных правовых актов, утвержденных квалификационных требований в связи с заключением главой района контрактов на прохождение муниципальной службы, а также назначением

на должность директора бюджетного учреждения при отсутствии высшего образования, стажа работы на муниципальной службе и на руководящих должностях. При этом отдельные руководители являлись родственниками главы района и членов его семьи.

В городе Донецке, а также во всех поселениях Ремонтненского района устанавливались и исполнялись расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к вопросам местного значения.

Некоторыми органами местного самоуправления в отдельные проверяемые периоды не устанавливались или не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (Обильненское, Пешковское, Елизаветинское сельские поселения Азовского района, Шаумяновское сельское поселение Егорлыкского района, Курганенское сельское поселение Орловского района, Екатериновское, Матвеево-Курганское и Ряженское сельские поселения Матвеево-Курганского района).



На диаграмме представлена группировка выявленных отдельных финансовых нарушений в разрезе проверенных муниципальных образований:

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

Общая сумма нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведших к недопоступлениям средств в бюджеты, составила 155,1 млн. рублей, при получении и возмещении бюджетных средств – 29,1 млн. рублей.

Недопоступления, связанные с недостаточным контролем или его отсутствием по взысканию платежей за использование объектов государственной и муниципальной собственности со стороны органов местного самоуправления, были выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. В целом из-за этих нарушений в бюджеты недопоступило 129,0 млн. рублей. Наибольшие недопоступления выявлены в Волгодонске – 43,4 млн. рублей, Батайске – 29,7 млн. рублей, Донецке – 10,9 млн. рублей.

В 10 муниципальных образованиях допускалось бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы на сумму 26,1 млн. рублей (Веселовский район – 15,6 млн. рублей, Батайск – 7,5 млн. рублей, Волгодонск – 2,6 млн. рублей, а также Верхнедонской, Егорлыкский, Зимовниковский, Матвеево-Курганский, Орловский, Ремонтненский районы, г. Зверево).

В 7 муниципальных образованиях проверками Палаты выявлено зачисление поступивших средств не в соответствующий бюджет на общую сумму 17,7 млн. рублей, из которых 10,1 и 7,4 млн. рублей являются средствами, полученными от продажи земельных участков, зачисленными в бюджеты Верхнедонского и Матвеево-Курганского районов соответственно не по указанному коду бюджетной классификации Российской Федерации.

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры, правила и методики определения арендной платы, установлены в 19 муниципальных образованиях области (Ремонтненский, Верхнедонской, Кашарский районы и др.). В результате неприменения повышающих коэффициентов по договорам аренды, а также применения заниженных коэффициентов при расчете арендной платы в бюджеты недопоступило 6,2 млн. рублей.

Случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности, предоставления государственных и муниципальных услуг установлены в 21 муниципальном образовании на сумму 3,9 млн. рублей (Милютинский, Зимовниковский районы, Волошинское сельское поселение Миллеровского района и др.).

Отдельными муниципальными унитарными предприятиями в 20 муниципальных образованиях не была направлена в бюджет своевременно или в полном

объеме часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 1,2 млн. рублей. Нарушения допущены в Верхнедонском, Зимовниковском районах, г. Зверево и др.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты в бюджет перечислено 24,0 млн. рублей, направлены иски, претензии на сумму 107,6 млн. рублей, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Нарушения на сумму 26,0 млн. рублей устранены путем приведения документов в соответствие с требованиями действующего законодательства, заключены договоры на сумму 3,6 млн. рублей. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

В ходе проверок в муниципальных образованиях Палатой также осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области. Проверки показали, что в целом расходование бюджетных средств соответствовало нормативным правовым актам, принятым для реализации государственных полномочий, обеспечивалось эффективное использование выделенных средств.

В то же время в 17 из 19 проверенных Палатой муниципальных образований области были допущены нарушения при расходовании указанных средств областного бюджета.

В 2012 году Палатой продолжалась работа по контролю за использованием 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).

Результаты проведенных за последние три года проверок Палаты по использованию субвенции в целом свидетельствуют о положительной динамике уменьшения финансовых нарушений. Объем выявленных в 2012 году нарушений в сравнении с результатами предыдущего года сократился почти вдвое, в том числе нецелевое использование – в три раза, переплаты и неположенные выплаты заработной платы – в два раза. Практически отсутствуют нарушения сроков перечисления указанных средств получателям. Этому в том числе способствовал проводимый в течение ряда последних лет систематический контроль за использованием субвенции со стороны Палаты, Минобразования Ростовской области и меры по привлечению виновных к финансовой и административной

ответственности.

Вместе с тем по результатам контрольных мероприятий, проведенных по названному вопросу в 13 муниципальных образованиях области, выявлено нецелевое использование средств на сумму 589,0 тыс. рублей (Багаевский, Егорлыкский, Зимовниковский, Милютинский, Орловский районы), а также переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты заработной платы на сумму 2,8 млн. рублей (практически во всех проверенных муниципальных образованиях). Кроме того, проверками были установлены неподтвержденные в момент совершения операций расходы, в том числе в Милютинском районе на сумму 22,3 млн. рублей в связи с выплатой заработной платы работникам общеобразовательных учреждений на основании неправомерно заполненных до завершения месяца табелей учета рабочего времени.

Аналогичное нарушение при начислении и выплате заработной платы работникам учреждений социального обслуживания было выявлено при проверке расходования 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 в Верхнедонском районе (1,8 млн. рублей). Нецелевого использования средств при проверке данной субвенции не выявлено.

По результатам проверок средства субвенций, 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. По фактам нецелевого использования бюджетных средств к административной ответственности привлечены 6 руководителей муниципальных общеобразовательных учреждений и учреждений социальной защиты населения.

Как и в предыдущем отчетном периоде, Палатой в рамках реализации задачи по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий Фонда софинансирования, а также средств резервного фонда Правительства Ростовской области, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности. Также проверялись средства местных бюджетов, направленные на софинансирование указанных расходных полномочий.

Одним из существенных нарушений стало нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности города Зверево, которые фактически были использованы на оплату работ по капитальному ремонту водопровода, право муниципальной собст-

венности на который решением Арбитражного суда Ростовской области было признано недействительным еще до заключения муниципального контракта и начала выполнения работ на этом объекте. Сумма нецелевого использования средств областного бюджета составила 13,0 млн. рублей, а также средств местного бюджета – 2,3 млн. рублей.

Палатой было внесено Губернатору Ростовской области предложение о применении к бюджету города Зверево финансовых санкций, определенных действующим законодательством, на сумму 13,0 млн. рублей средств областного бюджета, использованных не по целевому назначению, предложение было поддержано.

Министерством финансов Ростовской области в 2012 году и в I квартале текущего года произведено сокращение предоставления межбюджетных трансфертов бюджету города Зверево на всю сумму нецелевого использования средств областного бюджета – 13,0 млн. рублей.

Вместе с тем администрацией города Зверево до настоящего времени не приняты меры по устранению выявленного нецелевого использования средств местного бюджета на сумму 2,3 млн. рублей. Проверка остается на контроле.

Наиболее часто встречающимся нарушением продолжает оставаться завышение объемов и стоимости выполненных ремонтно-строительных работ.

Сумма нарушений, связанных с завышением стоимости ремонтно-строительных работ, а также с оплатой объемов и видов работ, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного контракта и проведенных процедур закупок товаров, работ и услуг, составила 44,6 млн. рублей.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в Куйбышевском районе (18,8 млн. рублей), городах Батайск (5,6 млн. рублей), Донецк (2,9 млн. рублей), Зверево (563,8 тыс. рублей), в Милютинском (4,0 млн. рублей) и Кашарском (2,7 млн. рублей) районах, а также в муниципальных образованиях Орловского (2,1 млн. рублей), Матвеево-Курганского (1,8 млн. рублей), Егорлыкского (1,8 млн. рублей) и Багаевского (1,2 млн. рублей) районов. Практически все нарушения выявлялись на объектах социальной сферы (школы, детские сады, больницы, поликлиники) и инфраструктуры (водопроводно-канализационные и газовые сети, дороги) муниципальных образований.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись принятие и оплата фактически не выполненных объемов работ, неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства и другие.

Также достаточно часто в проверенных муниципальных образованиях выявлялись нарушения, связанные с неисполнением или несвоевременным исполнением обязательств по софинансированию из местного бюджета расходных полномочий, финансируемых из Фонда софинансирования расходов областного бюджета.

Многие нарушения стали возможными в результате неэффективного осуществления контроля как органами местного самоуправления, так и главными

распорядителями средств областного бюджета.

Для устранения выявленных Палатой нарушений подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы на сумму 12,6 млн. рублей, перечислено в бюджет 1,4 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность на 2,5 млн. рублей. На сумму нарушений в размере 27,3 млн. рублей приняты иные меры, в том числе: согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ, направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области.

2.2. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов

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 56 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.

Палатой отмечается положительная тенденция в части соблюдения органами местного самоуправления законодательства по организации и проведению ими внешних проверок, повышения качества бюджетной отчетности. Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

Установленные в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки, в частности, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных. Так, например, в Боковском сельском поселении Боковского района и Лакедемоновском сельском поселении Неклиновского района плановые значения и показатели исполнения бюджета, утвержденные приложениями к решениям о бюджетах поселений, не в полной мере соответствовали данным отчетов об исполнении бюджетов поселений, а в отдельных формах бюджетной отчетности этих поселений не были указаны коды главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета, а также коды главных распорядителей бюджетных средств и целевых статей расходов. В Ремонтненском районе бюджетная отчетность не содержала сведений о расчетах по межбюджетным трансфертам, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений, и информации об исполнении бюджета в разрезе целевых статей с указанием причин отклонений от плановых показателей. В большинстве форм бюджетной отчетности Валуевского, Денисовского, Киевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского и

Привольненского сельских поселений Ремонтненского района были установлены расхождения и несоответствия, не позволяющие сделать вывод о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования. В Калининском сельском поселении Ремонтненского района отсутствовали сведения об изменениях бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, а также достоверные обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов и результатах исполнения бюджета поселения. В бюджетной отчетности Подгорненского сельского поселения этого же района и Боковском районе также отсутствовал ряд показателей.

В Казансколопатинском, Нижнебыковском и Солонцовском сельских поселениях Верхнедонского района и Топилинском сельском поселении Семикаракорского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме. Также в этих муниципальных образованиях и Прогрессовском сельском поселении Волгодонского района, Бакланниковском, Задано-Кагальницком и Кочетовском сельских поселениях Семикаракорского района, Тарасовском и Кашарском районах были недостоверно отражены отдельные показатели отчетности по исполнению бюджетных назначений.

В Ковалевском сельском поселении Красносулинского района, Калининском, Кормовском, Первомайском и Подгорненском сельских поселениях Ремонтненского района, Топилинском сельском поселении Семикаракорского района состав и наименование приложений к решению об исполнении бюджета не соответствовали требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При осуществлении органами местного самоуправления внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований был допущен ряд нарушений и недостатков.

Так, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации не был установлен порядок проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета Казансколопатинского, Нижнебыковского сельских поселений Верхнедонского района и Бакланниковского сельского поселения Семикаракорского района. Кроме того, в Бакланниковском поселении не были соблюдены требования пункта 1 указанной статьи в части проведения внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета и оформления ее результатов. В Прогрессовском сельском поселении Волгодонского района сроки представления годового отчета об исполнении бюджета поселения не соответствовали требованиям пункта 3 названной статьи Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В заключениях муниципальных органов финансового контроля по результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов Ажиновского сельского поселения Багаевского района, Каменского района и входящего в его состав Малокаменского сельского поселения не были отражены несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности. Заключение на годовой отчет об

исполнении бюджета Боковского сельского поселения не содержало выводов о соответствии бюджетной отчетности требованиям бюджетного законодательства.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении внешних проверок были установлены Палатой в 27 муниципальных образованиях области.

По итогам проведенных внешних проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и оптимизации бюджетного процесса.

Заключения по результатам проведенных Палатой внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были рассмотрены на заседаниях коллегии Палаты и направлены в представительные и исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований. В адрес главы Бакланниковского сельского поселения Семикаракорского района было направлено представление, во исполнение которого органами местного самоуправления были внесены соответствующие изменения в муниципальные правовые акты и бюджетный учет и отчетность, а также приняты меры дисциплинарного взыскания – уволена и.о. заведующего сектора экономики и финансов поселения. Также по результатам внешних проверок Палаты к дисциплинарной ответственности были привлечены 2 сотрудника сектора экономики и финансов администрации Прогрессовского сельского поселения Волгодонского района.

2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 18 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года. В связи с принятием нового Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» было существенно расширено полномочие Палаты по контролю за использованием бюджетных средств главными распорядителями средств областного бюджета. В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации областных долгосрочных целевых программ, в том числе в качестве государственного заказчика – координатора программы; вопросы, связанные с организацией системы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением ведомственного финансового контроля. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений, а также получателей межбюджетных трансфертов.

В целом Палата отметила снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов. Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета соблюдались требования действующего законода-

тельства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

Применение конкурсных процедур при размещении заказов для государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета. Так, например, Правительством Ростовской области получена соответствующая экономия за период с января 2011 года по август 2012 года в объеме 13,7 млн. рублей; минимумом Ростовской области в 2011 году – 1,7 млн. рублей.

Вместе с тем минпромэнерго Ростовской области было допущено несвоевременное принятие нормативного правового акта, определяющего порядок использования средств, предоставляемых на софинансирование расходов по созданию объектов капитального строительства, что привело к неосвоению ассигнований 2011 года в сумме 62,0 млн. рублей.

Палатой отмечался низкий уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета. Так, исполнение областного бюджета по расходам департамента инвестиций и предпринимательства области составило за I полугодие 2012 года – 140,6 млн. рублей, или 12,9% годового плана. Основными причинами низкого уровня исполнения бюджетных назначений явились: внесение в I квартале изменений в нормативные правовые акты Ростовской области, устанавливающие порядки предоставления субсидий субъектам туризма, субъектам малого и среднего предпринимательства; процедуры привлечения средств федерального бюджета на предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям области, имеющие свой временной цикл, позволяющий приступить к освоению средств только с III квартала финансового года, и др.

Проверка департамента лесного хозяйства области показала, что в части фактического выполнения плановых объемов мероприятий на обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов на землях лесного фонда Ростовской области за 2011 год установлено невыполнение мероприятий по показателю «Уход за лесами» на площади 1016,5 га. Также не был достигнут основной целевой показатель эффективности подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы» Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» по мероприятию, связанному с охраной лесов, – «Ежегодное сокращение площадей земель лесного фонда, пройденных лесными пожарами» на 829 га.

Проверками главных распорядителей средств областного бюджета были установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому, рациональному и эффективному их использованию. Так, нецелевое использование бюджетных средств, установленное проверкой Региональной службы государственного строительного надзора области в сумме 41,6 тыс. рублей, было связано с выплатой единовременного пособия за полные годы стажа государственной

службы за счет предельных объемов финансирования, доведенных на заработную плату. При этом средства, использованные не по целевому назначению, были восстановлены и учтены на лицевом счете в органах Федерального казначейства лишь спустя 49 дней.

Кроме того, по итогам проверок 12 главных распорядителей средств областного бюджета были выявлены такие нарушения, как завышение объемов и стоимости выполненных работ, переплаты и недоплаты заработной платы, неположенные выплаты, сверхнормативные и неподтвержденные расходы на общую сумму 46,6 млн. рублей. В их числе – минпромэнерго Ростовской области, минобразование Ростовской области, минтранс РО, минтруд области, минспорта Ростовской области, департамент лесного хозяйства Ростовской области, Депохотрыбхоз РО, департамент инвестиций и предпринимательства области, Управление ветеринарии области, Региональная служба государственного строительного надзора области и Госжилинспекция области.

Ряд нарушений был установлен в ходе проверок государственных областных учреждений, а также отдельных получателей средств субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Так, в ходе проверки использования средств, выделенных на организацию дистанционного образования детей-инвалидов областной санаторной школе-интернату № 28, подведомственной минобразованию Ростовской области, неподтвержденные расходы на оказание услуг по организации каналов связи для детей-инвалидов составили 18,2 млн. рублей, завышение расходов по абонентской плате за предоставление таких каналов – 943,5 тыс. рублей, безрезультатные расходы бюджетных средств на их организацию – 1,7 млн. рублей и установку оборудования стоимостью 14,1 млн. рублей.

На 6 объектах капитального ремонта муниципальных образовательных учреждений установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 4,3 млн. рублей. Были установлены также факты избыточных расходов областного бюджета на сумму 17,5 млн. рублей в результате осуществления софинансирования расходов по проведению капитального ремонта муниципальных образовательных учреждений в доле областного бюджета, не соответствующей уровню, установленному нормативными правовыми актами, без учета объемов выполненных работ. Выявлены и другие нарушения и недостатки.

В минспорта Ростовской области наибольший объем нарушений был установлен в осуществлении расходов на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта Ростовской области на 2011–2014 годы». Так, были выявлены неположенные выплаты стипендии и переплаты премий Губернатора Ростовской области в общей сумме 2,9 млн. рублей, связанные с назначением стипендий 20 спортсменам, не имеющим должного результата выступлений (призер мировых и европейских чемпионатов и др.), определенного Положением о порядке выплаты стипендий, и осуществлением выплат 5 спортсменам и тренеру больше установленного размера. Также проверкой исполнения программных мероприятий были установлены нарушения на общую

сумму 298,4 тыс. рублей, связанные со сверхнормативным, неподтвержденным и неправомерным расходованием средств, выделенных на поддержку игровых команд Ростовской области и из резервного фонда Правительства Ростовской области на оказание поддержки по возмещению расходов футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области.

Кроме того, в ходе встречной проверки в Ростовском областном училище олимпийского резерва установлено завышение расходов областного бюджета на сумму 159,1 тыс. рублей, связанное с отсутствием приказов о снятии с довольствия спортсменов, принимающих участие в спортивных мероприятиях.

В ходе проверки Палатой программных мероприятий был установлен ряд нарушений и недостатков в деятельности минтруда области. Так, были выявлены нарушения бюджетного процесса в части доведения лимитов бюджетных обязательств, порядок корректировки ассигнований учреждениям в связи с невыполнением количественных и качественных показателей государственного задания не устанавливался и корректировка не производилась. Отсутствовал единый подход к требованиям по бухгалтерскому учету лекарственных средств и по вопросу приобретения продуктов питания подведомственными учреждениями. Выявлены искажения отчетности по исполнению программных мероприятий в части завышения количества приемных семей, организованных в области, и информации о сумме экономии бюджетных средств, полученной при проведении торгов на приобретение товаров, работ и услуг.

По результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме, в том числе восстановлены средства областного бюджета в общей сумме 1,1 млн. рублей, выполнены дополнительные работы на 2,6 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность в размере 1,4 млн. рублей. Направлены иски, претензионные письма на общую сумму 935,6 тыс. 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 36 должностных лиц, 4 человека уволены.

Кроме того, часто встречающимися нарушениями являются нарушения правил учета государственных средств, правил бухгалтерского учета и отчетности, а также нарушения и недостатки при планировании и предоставлении средств в бюджетной системе. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 14 главных распорядителей средств областного бюджета.

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 продолжения работы по совершенствованию 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, минспорта Ростовской области не планировались и не осуществлялись проверки получателей межбюджетных трансфертов в соответствии с требованиями действующего законодательства; не проводились запланированные проверки в 6 муниципальных образованиях по вопросу использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

Управлением ветеринарии области не были соблюдены сроки, установленные областным законодательством, в части проведения проверок в 2 подведомственных учреждениях не реже одного раза в два года; запланированные в 2011 и 2012 годах проверки финансово-хозяйственной деятельности в 2 подведомственных учреждениях проведены не были.

Департаментом лесного хозяйства области не в полной мере осуществлялось исполнение полномочий по контролю за выполнением подведомственными ГАУ РО «Лес» государственных заданий, за эффективным использованием средств, выделяемых на реализацию мероприятий целевых программ в области лесных отношений.

Также низкий уровень ведомственного контроля со стороны минтруда области не позволил выявить нарушения и недостатки, установленные впоследствии Палатой в ходе тематических проверок, информация о которых изложена в соответствующем разделе настоящего отчета.

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

2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2011 год

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 42 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 показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2011 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 (полнота предоставления и отражения информации, 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 прошлых периодов свидетельствуют об исключении ряда 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 2011 год, которое представлено 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 2011 год.

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

2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 14 тематических контрольных мероприятий.

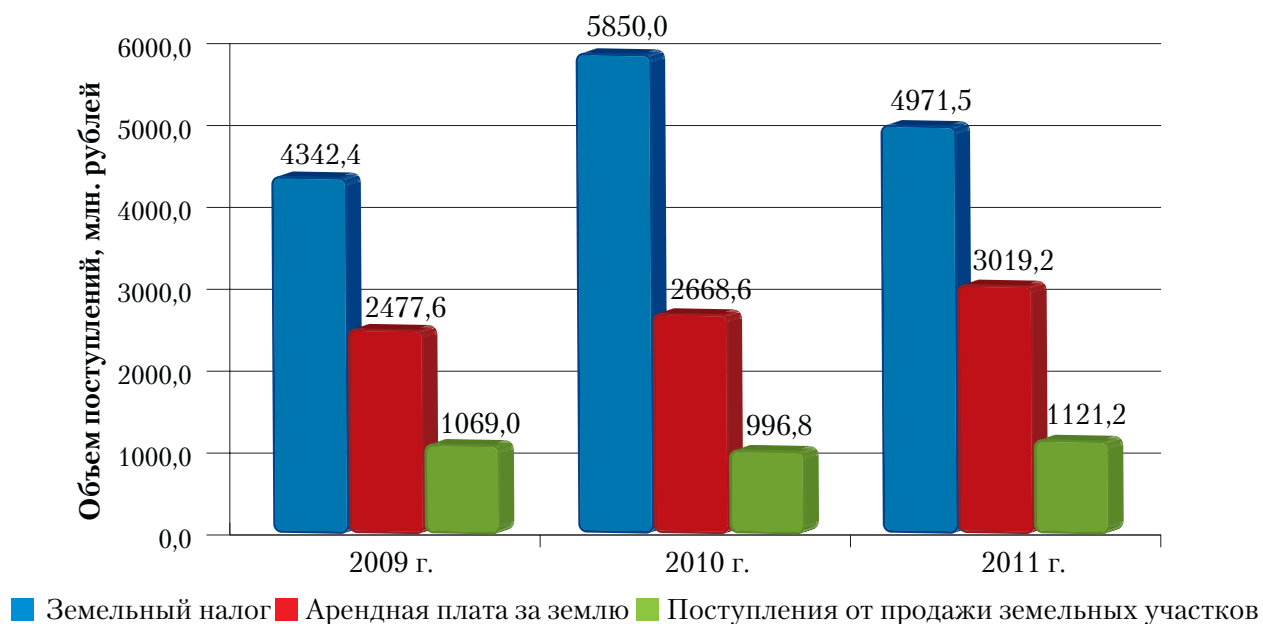
Контрольное мероприятие «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов» (аудитор – Н.А. Калашникова) проведено в 15 муниципальных образованиях области. Проверкой, проведенной в первом квартале 2012 года, были охвачены средства по всем видам поступлений от использования земель за период 2010–2011 годы в общей сумме 4437,4 млн. рублей. В ходе аудита также были обобщены результаты проверок, проведенных Палатой в первом квартале 2012 года в 18 муниципальных образованиях, а также проанализированы материалы, представленные 55 муниципальными образованиями области, и информация отдельных федеральных и областных органов исполнительной власти.

В качестве положительных результатов было отмечено, что в целях повышения инвестиционной привлекательности по инициативе области формируется открытый реестр инвестиционных площадок. На момент проверки на сайтах проверенных муниципальных образований была размещена информация о 189 инвестиционных площадках общей площадью 7314,9 га. Также аудит показал, что во всех проверенных муниципальных образованиях осуществлялось предоставление земельных участков в рамках реализации инвестиционных проектов.

Органами местного самоуправления была активизирована работа по принятию и реализации муниципальных правовых актов, градостроительных решений, целевых программ, административных регламентов и стандартов предоставления муниципальных услуг в сфере земельно-имущественных отношений и создания благоприятного инвестиционного климата на территориях. В создаваемой системе многофункциональных центров выросла доля видов услуг в сфере имущественно-земельных отношений, сократилась длительность отдельных административных процедур инвестиционного цикла.

В то же время проведенный аудит эффективности выявил факторы, снижающие инвестиционную привлекательность земельных участков и возможности вовлечения их рыночными способами в хозяйственный оборот под инвестиционно-строительные цели. Основные из них: несовершенство нормативно-правового регулирования, неполная прозрачность информации о земельных участках и процедурах их предоставления, низкий уровень координации и взаимодействия муниципальных служб и иных органов, дефицит сформированных земельных участков с необходимой для инвесторов инфраструктурой, а также отсутствие широкой практики применения рыночных способов вовлечения земельных участков в хозяйственный оборот.

Проверка показала недостаточный уровень показателей бюджетной результативности и эффективности использования земельных ресурсов, отсутствие выраженной тенденции роста поступлений земельных платежей в консолидированный бюджет области. Динамика поступлений в консолидированный бюджет области земельного налога, арендных платежей, средств от продажи земли за период 2009–2011 годы приведена на следующей диаграмме:



Неисполнение плана по поступлению в консолидированный бюджет области арендных платежей в 2011 году составило 20,8%, в областной бюджет – 55,4 процента. Было отмечено, что значительный объем общей задолженности по

земельным платежам и неустойчивый темп ее снижения напрямую связан с недостаточным уровнем контроля за полнотой и своевременностью поступлений средств от использования земельных участков. Общий объем задолженности по арендной плате по всем муниципальным образованиям области составил 1830,7 млн. рублей – 60,6% от поступлений за 2011 год. При этом задолженность городского округа Ростов-на-Дону составила 77,3% от общей суммы задолженности.

Нарушения и недостатки, выявленные аудитом в 15 проверенных муниципальных образованиях, повлекли недопоступление в бюджеты 257,4 млн. рублей, или 11,1% от общего объема выявленных нарушений.

Типичными нарушениями и недостатками явились: нарушения процедур предоставления земельных участков, несоблюдение методик расчета арендной платы и цены продажи, незаключение договоров аренды на фактически используемые земельные участки (бесплатное использование); некачественная организация учета договоров аренды земельных участков; низкий уровень муниципального земельного контроля; недостаточная ответственность должностных лиц и застройщиков (инвесторов) за неиспользование земли под строительство; самовольное строительство объектов в отсутствие разрешительных документов.

По результатам аудита эффективности Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву было направлено информационное письмо с предложениями по повышению инвестиционной привлекательности земельных ресурсов региона, применению эффективных финансовых инструментов льготирования для инвесторов, а также по активизации деятельности по утверждению необходимой градостроительной документации и обеспечению ее доступности на базе современных информационных технологий.

Предложения Палаты Губернатором области были поддержаны.

Информация по результатам аудита эффективности была также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Отчет о результатах контрольного мероприятия был направлен Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань и Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову.

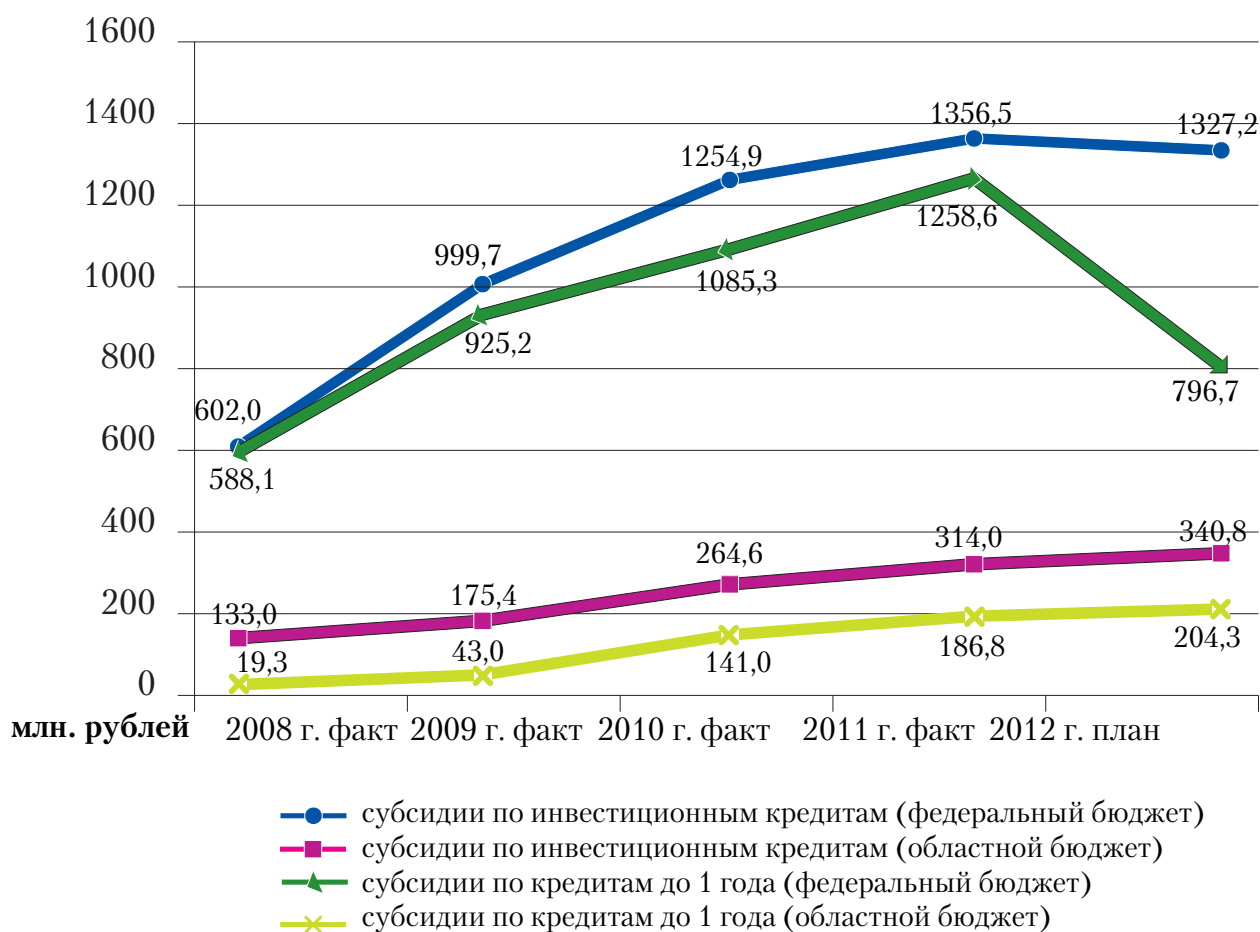
Итоги аудита эффективности были заслушаны на заседании межведомственной комиссии по организации взаимодействия органов исполнительной власти в сфере земельных отношений, проведенном в режиме видеоконференции с участием представителей всех городов и районов Ростовской области.

Во исполнение представлений Палаты администрациями проверенных муниципальных образований были приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе по нарушениям, повлекшим недопоступление средств в бюджетную систему – 201,8 млн. рублей. Усилен контроль за соблюдением законодательства при распоряжении земельными участками и исполнением условий договоров аренды и купли-продажи земельных участков. Вынесены дисциплинарные взыскания в отношении 17 должностных лиц. Приняты иные меры.

Проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных

средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы в виде субсидий сельхозтоваропроизводителям, организациям АПК независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года (аудитор – Н.А. Калашникова).

Объемы средств федерального и областного бюджетов, направленных в 2008–2012 годах на уплату процентов по инвестиционным кредитам и кредитам, полученным на срок до 1 года, представлены на следующей диаграмме:



Палатой было отмечено, что в целом государственная поддержка способствует росту основных параметров, характеризующих развитие сельского хозяйства области.

В ходе контрольного мероприятия было установлено, что минсельхозпродом области в целом соблюдался установленный порядок предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по привлеченным кредитам (займам). Выделенные средства были направлены в соответствии с их целевым назначением. Случаев отказов министерства в предо-

ставлении субсидий по обращениям заемщиков в 2011 году и за 9 месяцев 2012 года в журналах зарегистрировано не было. Проверки соблюдения получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении, за 2010, 2011 и 9 месяцев 2012 года министерством не планировались и не проводились, в связи с осуществлением проверок по другим видам финансовой поддержки.

Наряду с этим Палата отметила, что поставленная задача по привлечению инвестиций в сельское хозяйство, пищевую и перерабатывающую промышленность решается на недостаточном уровне. Целевой показатель «индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства» в 2010 и 2011 годах не был выполнен на 14,6 и 15,1 процентных пункта соответственно.

Также было отмечено, что одним из основных стимулов инвестиционного процесса в АПК является субсидирование процентных ставок по инвестиционным кредитам. На данные цели из областного бюджета в 2011 году было направлено 314,0 млн. рублей, за 10 месяцев 2012 года – 280,8 млн. рублей.

По результатам проверки министерства и 12 муниципальных образований области, выборочной проверки пакетов документов, представленных 143 заемщиками для получения субсидий по 253 кредитным договорам, Палатой были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, на момент проверки не осуществлялось предусмотренное с 1 июля 2012 года межведомственное электронное взаимодействие с уполномоченными органами при предоставлении государственных и муниципальных услуг. В приказах министерства не был определен порядок применения размеров софинансирования при предоставлении расчетов субсидий за предшествующий отчетный год. В результате в 2 отделах министерства принимались расчеты с различным подходом к порядку расчета размера субсидий, что приводило к неравнозначным условиям получения субсидий для заявителей.

С нарушением установленных порядков министерством и 5 муниципальными образованиями были выплачены субсидии из областного бюджета на общую сумму 6,7 млн. рублей по 24 получателям. Также министерством и органами местного самоуправления не был обеспечен надлежащий контроль при приеме и рассмотрении документов от заемщиков и оформлении расчетов размера субсидий.

Также были выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности министерства и органов местного самоуправления проверенных муниципальных образований.

По итогам проверки Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву были направлены предложения о поручении минсельхозпроду области внести изменения в областные нормативные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий, продолжить работу с предприятиями, находящимися в неустойчивом финансово-экономическом положении, с целью вывода их на безубыточный уровень деятельности, а также по работе, направленной на привлечение инвестиций в АПК и др. Данные предложения были поддержаны и направлены Губернатором в министерство для работы. Информация по результатам проверки была также направлена Председателю Законодательного Собрания

Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Министерством как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, включая представление документов, обосновывающих предоставление субсидий. По одному получателю средства субсидии возвращены в бюджет в сумме 47 тыс. рублей. В министерстве было проведено совещание по итогам проверки и разработан план мероприятий по устранению нарушений. Ответственным специалистам министерства дано указание об усилении контроля при приеме документов, строгом руководстве нормативными актами в части соблюдения правильности расчетов размера субсидии, достоверности сведений, представляемых для получения средств государственной финансовой поддержки. Также было направлено письмо в муниципальные образования для усиления контроля при приеме документов на предоставление субсидий и составлении отчетности. Ведется работа по внесению изменений в акты, регламентирующие порядок предоставления субсидий.

Проверкой хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009–2014 годы, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Программы (аудитор – Н.А. Калашникова), охвачены департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области и органы местного самоуправления 14 муниципальных образований.

Проверка показала, что бюджетные средства были использованы на развитие микрофинансирования, на субсидирование субъектов малого и среднего предпринимательства, на мероприятия муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства, на поддержку внешнеэкономической деятельности, организационное обеспечение и другие мероприятия. В 2011 году было обеспечено создание более 4300 дополнительных рабочих мест, а также увеличение вклада малого и среднего предпринимательства в формирование консолидированного бюджета области до 1,6 млрд. рублей, что почти в 2 раза превысило плановый объем налоговых поступлений.

Кроме того, были достигнуты и превышены значения целевых индикаторов и показателей программы: по темпам роста числа малых и средних предприятий, объемов инвестиций в основной капитал малых и средних предприятий; доли среднесписочной численности работников малых и средних предприятий в среднесписочной численности всех предприятий и организаций.

Средства Фонда софинансирования расходов в 2011 году были распределены между бюджетами муниципальных районов и городских округов на общую сумму 205,0 млн. рублей, из них на субсидирование начинающих предпринимателей – 102,4 млн. рублей, на развитие системы микрофинансирования – 75,5 млн. рублей, на субсидирование части затрат на выплату арендных платежей в приоритетных сферах деятельности – 11,6 млн. рублей и др.

Проведенной проверкой фактов нецелевого использования средств област-

ного бюджета установлено не было. Вместе с тем были выявлены отдельные нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета департаментом и муниципальными образованиями. Имело место неосвоение средств Фонда софинансирования расходов за 2011 год на сумму 7,2 млн. рублей.

С нарушением утвержденных порядков департаментом и 11 муниципальными образованиями были предоставлены субсидии получателям на общую сумму 7,7 млн. рублей. Наиболее характерные нарушения были связаны с несоблюдением требований к документам, представленным претендентами для рассмотрения вопроса о субсидировании. Департаментом была излишне выплачена субсидия на сумму 36,7 тыс. рублей, 3 муниципальными образованиями были неправомерно предоставлены субсидии 5 заявителям на сумму 423,2 тыс. рублей.

Было установлено, что в департаменте и 11 муниципальных образованиях осуществлялся ненадлежащий контроль за исполнением получателями субсидий условий договоров о предоставлении субсидии в части создания и сохранения рабочих мест, обеспечения надлежащего уровня заработной платы работников. Не принимались меры к получателям субсидии, допустившим нарушение договорных обязательств. Не в полном объеме были приняты меры по возврату субсидий в областной бюджет.

Палатой было отмечено расходование средств департаментом на выставочно-ярмарочные мероприятия без составления смет расходов, несоблюдение условий государственных контрактов в части порядка оплаты предоставленных услуг исполнителей без утверждения отчетов об оказании услуг на общую сумму 1,5 млн. рублей. Имели место нарушения законодательства при осуществлении отдельных государственных закупок на общую сумму 1,4 млн. рублей.

В 2 муниципальных образованиях не были внесены изменения в целевые муниципальные программы на сумму 10,0 млн. рублей. Палата выявила факты несвоевременного перечисления субсидий 8 получателям в 3 муниципальных образованиях от 2 до 22 рабочих дней на общую сумму 654,9 тыс. рублей, а также другие нарушения и недостатки.

Во исполнение направленных представлений департаментом и администрациями муниципальных образований были утверждены планы по устранению выявленных нарушений. Приняты меры по возврату неправомерно предоставленных субсидий 6 субсидиантами на сумму 459,9 тыс. рублей.

Кроме того, была организована претензионно-исковая работа в отношении отдельных получателей субсидий, внесены изменения в муниципальные программы, а также в порядки субсидирования субъектов малого и среднего предпринимательства. Были проведены рабочие совещания, а также усилен контроль за соблюдением установленных порядков предоставления субсидий, достоверностью отчетных данных, освоением средств Фонда софинансирования расходов.

Информация о результатах проверки с предложениями по повышению эффективности и прозрачности расходования бюджетных средств, выделенных на мероприятия программы, была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву. Информационное письмо с изложением результатов проверки

было направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Отчет о результатах контрольного мероприятия был направлен Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань и Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову.

В рамках исполнения резолюции Губернатора и предложений Палаты департаментом были внесены изменения в типовые формы договоров о предоставлении субсидий, предусматривающие возможность осуществления Палатой проверок соблюдения субъектами малого и среднего предпринимательства условий получения субсидий за счет средств областного бюджета, а также издан приказ о проведении финансового контроля, предусматривающий порядок выборочной проверки получателей субсидий с предоставлением подтверждающих документов.

В марте отчетного года Палатой была проведена проверка хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» (далее – Программа), целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы, за 2011 год и текущий период 2012 года (аудитор – М.Ф. Костюченко).

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ исполнения в 2011 году контрактов на поставку в 111 медицинских организаций медоборудования общей стоимостью 2069,3 млн. рублей, а также на проведение капитального ремонта 53 медицинских организаций на общую сумму 1154,3 млн. рублей.

Встречными проверками было охвачено 20% медицинских организаций, которыми осуществлялась закупка медоборудования, проверено более 550 контрактов на поставку 1,4 тыс. единиц медоборудования на общую сумму 1027,6 млн. рублей. Проведены выборочные документальные проверки 17% медицинских организаций, в которых был проведен капитальный ремонт на общую сумму 361,5 млн. рублей.

Выделенные на реализацию Программы средства позволили закупить более 3,2 тыс. ед. современного медоборудования, провести капитальные ремонты медицинских организаций, увеличить заработную плату медработникам, внедрить стандарты оказания медицинской помощи, провести углубленную диспансеризацию 14-летних подростков, осуществить мероприятия в рамках информатизации здравоохранения.

Результаты проверки показали, что Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию Программы. В ходе проверки фактов нецелевого использования средств, предусмотренных на Программу, недостатки медоборудования не выявлено.

Вместе с тем в ходе проверки было отмечено, что органами местного самоуправления 6 проверенных муниципальных образований не были соблюдены

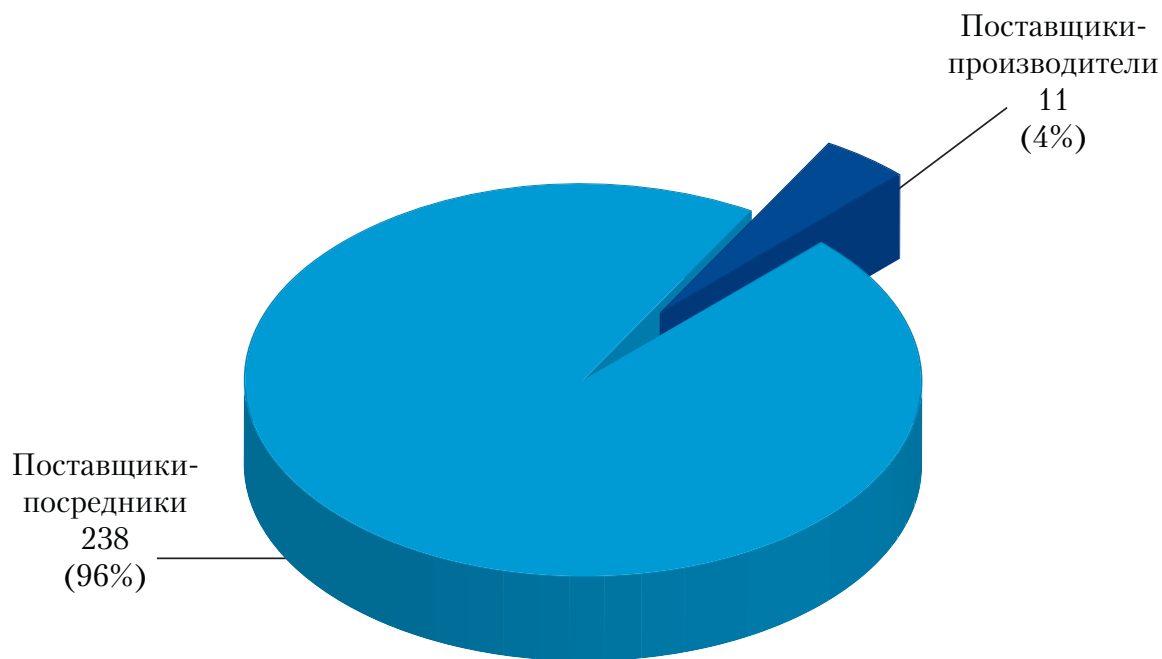
условия заключенных ими соглашений с минздравом области и ТФОМС в части выделения из местных бюджетов средств на реализацию мероприятий Программы в размере более 60 млн. рублей (г.г. Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Шахты, Веселовский, Кашарский и Мартыновский районы).

Были установлены факты нарушений действующего законодательства отдельными учреждениями здравоохранения при проведении конкурсных процедур на закупку медоборудования стоимостью 429,7 тыс. рублей; часть поставленного медоборудования не соответствовала характеристикам, отраженным в спецификациях к контрактам и товарных накладных; наименование закупленного медоборудования стоимостью 505,0 тыс. рублей не соответствовало конкурсной документации.

Также проверкой были выявлены задержки сроков поставки, установленных заключенными контрактами, около 730 ед. медоборудования от 1 до 108 дней.

Проверкой было отмечено, что наиболее крупными поставщиками, нарушившими сроки поставки медоборудования, являлись ООО «Дельрус-Дон», ООО «Строительная компания-2000» и ООО «Полимед», на долю которых приходилось около четверти от общей стоимости закупаемого оборудования.

Кроме того, проведенный в ходе проверки анализ заключенных контрактов показал, что только 11 из 249 поставщиков медоборудования являлись его производителями (их удельный вес составил 4% от общего количества поставщиков).



В 12 из 22 проверенных организаций на момент проведения проверки не использовалось 46 ед. медоборудования общей стоимостью 131,7 млн. рублей, в том числе в связи с необеспечением своевременной подготовки помещений, соответствующих санитарным и техническим требованиям, несвоевременным получением лицензии на проведение манипуляций, а также в связи с отсутствием необходимого для работы дополнительного оборудования и расходных

материалов.

В ходе анализа исполнения контрактов на проведение капитального ремонта медицинских организаций было выявлено нарушение установленных сроков производства работ на общую сумму 245,1 млн. рублей. Завышение объемов выполненных работ было выявлено проверкой в центральной городской больнице г. Батайска на сумму 4,9 млн. рублей, а также в Красносулинском филиале ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» на сумму 4,9 млн. рублей. Имели место нарушения положений действующего законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Также в ходе контрольного мероприятия было отмечено, что отдельными органами местного самоуправления не был обеспечен надлежащий контроль за обеспечением муниципальными медицинскими организациями результативности использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы, своевременным вводом в эксплуатацию и эффективным использованием ими медоборудования, завершением работ по капитальному ремонту помещений больниц.

Допущенные нарушения и недостатки, характерные в основном для муниципальных образований области, повлияли на общие показатели эффективности и результативности использования Программы.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань, Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову.

По итогам проверки минздравом области, органами местного самоуправления муниципальных образований, органами управления здравоохранения муниципальных образований, медицинскими организациями принят комплекс мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений.

В соответствии с соглашениями, заключенными органами местного самоуправления городов Ростова-на-Дону, Новочеркасска и Шахты, Веселовского, Кашарского и Мартыновского районов с минздравом области и ТФОМС, в указанных муниципальных образованиях внесены изменения в муниципальные программы модернизации здравоохранения, в местных бюджетах в установленном порядке предусмотрены средства на общую сумму 60,1 млн. рублей на текущий ремонт и подготовку помещений для установки медоборудования.

Медицинскими организациями медоборудование стоимостью 115,0 млн. рублей было введено в эксплуатацию и используется для проведения манипуляций, закуплены необходимые расходные материалы и дополнительное оборудование, привлечены к работе квалифицированные медицинские кадры, неисправное оборудование отремонтировано и используется для проведения исследований и различных манипуляций, проводятся необходимые работы по капитальному ремонту помещений.

Поставщиками произведена замена оборудования, не соответствующего характеристикам, отраженным в конкурсной документации, спецификациях к контрактам и товарных накладных.

Медицинскими организациями проведена претензионная работа с поставщиками и подрядчиками за нарушение сроков исполнения контрактов, несоответствие установленным требованиям поставляемого медоборудования.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 29 должностных лиц муниципальных органов управления здравоохранением и медицинских организаций. Заместитель главного врача по организационно-методической работе МБУЗ «Центральная городская больница» г. Новошахтинска освобожден от занимаемой должности.

Итоги проведенной проверки были подведены Палатой в мае отчетного года на расширенном совещании министерства здравоохранения области с участием Территориального фонда обязательного медицинского страхования области, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, главных врачей областных и муниципальных медицинских организаций.

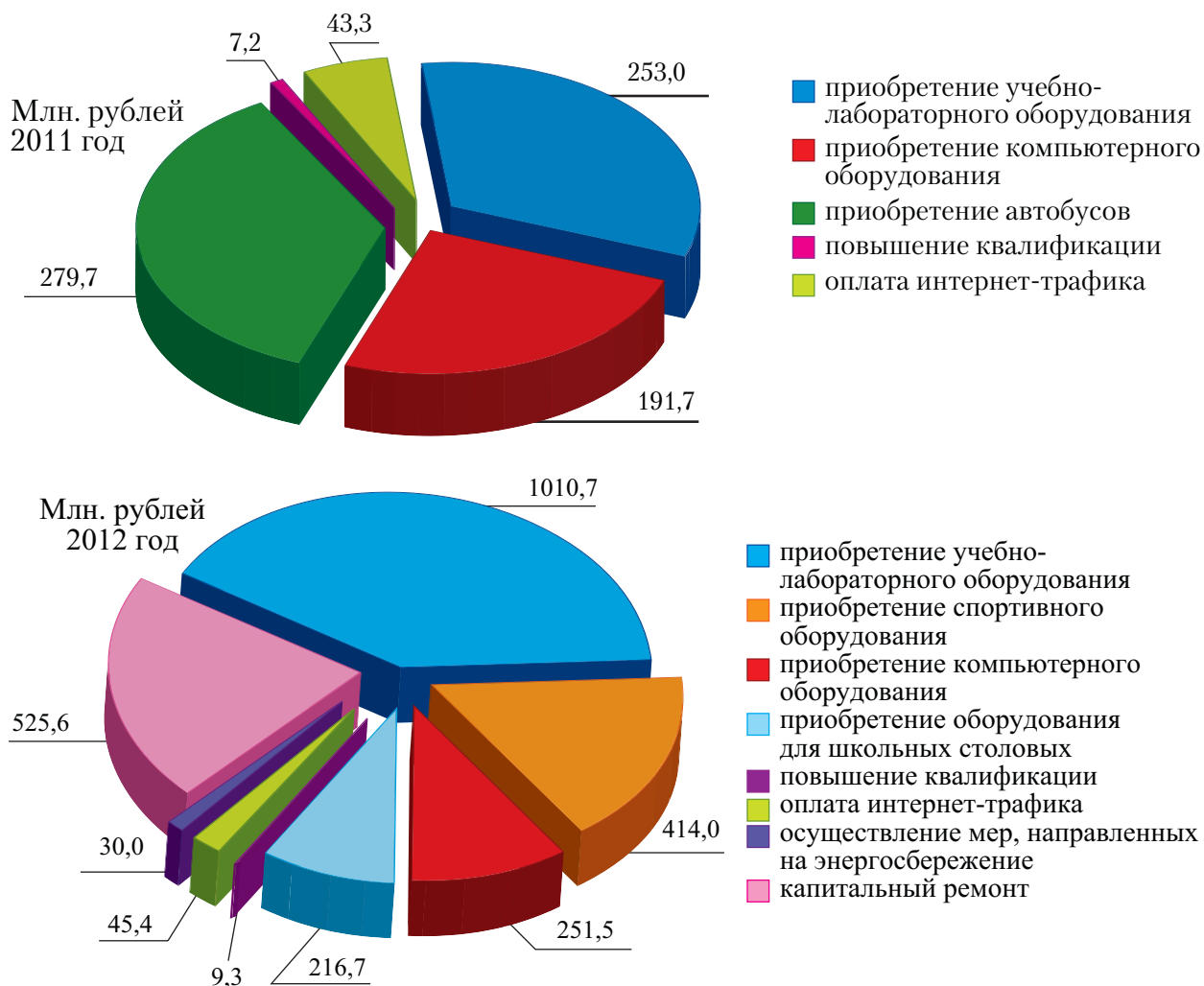
Палата в течение 2012 года продолжала осуществлять контроль за ходом реализации мероприятий Программы. Проведены проверки в медицинских организациях Багаевского, Верхнедонского, Матвеево-Курганского, Миллеровского, Куйбышевского и Семикаракорского районов. По итогам этих проверок также были установлены факты несоблюдения условий заключенных с минздравом области и ТФОМС соглашений в части выделения из местных бюджетов средств на реализацию мероприятий Программы, неиспользования медоборудования, завышения стоимости выполненных работ, неприменения мер ответственности к поставщикам за нарушение сроков поставки оборудования и др.

В 2013 году Палатой будет продолжен контроль целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Программы.

Проверка реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, а также целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования Ростовской области на 2010–2015 годы» (аудитор – М.Ф. Костюченко), показала, что Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств области, определенных Соглашением, заключенным Правительством Ростовской области и Министерством образования и науки Российской Федерации.

Из общего объема средств, предусмотренных на реализацию Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, в сумме 3 278,1 млн. рублей в 2011 году было направлено 774,9 млн. рублей, в 2012 году – 2 503,2 млн. рублей.

Основные направления средств, предусмотренных на реализацию Комплекса мер по модернизации общего образования в 2011 и 2012 годах, представлены на следующих диаграммах:



Выделенные в проверяемом периоде средства позволили в централизованном порядке закупить более 780 комплектов учебно-лабораторного и компьютерного оборудования, поставить в школы области 208 школьных автобусов, повысить квалификацию более 2,5 тысяч педагогов, довести среднюю заработную плату учителей в целом по области до 17300,0 рублей, что выше среднего размера по экономике Ростовской области.

В ходе проверки фактов нецелевого использования средств министерством образования области, а также иных существенных финансовых нарушений в использовании средств областного бюджета не выявлено.

Вместе с тем министерством и органами местного самоуправления муниципальных образований не в полной мере были использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективности и результативности бюджетных расходов.

Так, неправомерное заключение государственных контрактов повлекло завышение расходов областного бюджета на 460,7 тыс. рублей в связи с обучением на курсах повышения квалификации лиц, не являющихся учителями и руководителями общеобразовательных учреждений (методистов, педагогов дополнительного образования, педагогов-психологов), а также обучением учи-

телей до заключения Соглашения с Минобрнауки России о порядке и условиях предоставления субсидии.

В проверяемом периоде не была осуществлена передача из областной в муниципальную собственность учебно-лабораторного оборудования общей стоимостью 225,6 млн. рублей, закупленного в 2011 году; не поставлено в сроки, установленные контрактами, учебно-лабораторное оборудование на общую сумму 201,8 млн. рублей; не обеспечено своевременное принятие мер (по взысканию штрафов, пени) к поставщикам за нарушение сроков поставки оборудования.

Установлены факты превышения доли расходов областного бюджета, определенной постановлением Правительства Ростовской области, при софинансировании министерством образования области расходов 5 муниципальных образований на проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений без учета фактически выполненных объемов работ, на общую сумму 20,2 млн. рублей.

Не в полной мере обеспечивалась координация работы муниципальных образований по организации школьного питания в общеобразовательных учреждениях с использованием оборудования для школьных столовых, что не позволило в дальнейшем исключить возможность для совершения органами местного самоуправления нарушений.

Общий объем выявленных Палатой финансовых нарушений, допущенных органами местного самоуправления муниципальных образований, составил 311,2 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств, завышение объемов выполненных работ, неэффективное использование бюджетных средств, неправомерная оплата оборудования, не соответствующего заключенным муниципальным контрактам. Одновременно были установлены нарушения при прохождении медосмотров водителями школьных автобусов, закупка спортивного оборудования, не разрешенного для использования детьми в учебном процессе, а также нарушения, связанные с учетом и использованием различного оборудования и др.

Так, проверкой в Зерноградском районе установлено неправомерное подтверждение обязательств и оплата спортивного оборудования и инвентаря, поставленного не в полном объеме; неправомерное принятие к учету спортивного оборудования, не соответствующего контракту и спецификации к нему; отсутствие сертификатов соответствия и иных документов, подтверждающих возможность использования спортивного оборудования и инвентаря в образовательном процессе; неиспользование спортивного оборудования и др.

В ряде муниципальных образований (Боковский, Кагальницкий, Кашарский, Обливский районы, города Гуково и Новошахтинск) в недостаточной степени была обеспечена в отдельные периоды 2011 и 2012 годов реализация мер по доведению размера средней начисленной заработной платы учителей до уровня не ниже, чем в целом по экономике Ростовской области. По отдельным муниципальным образованиям отмечено значительное различие в размере выплат руководителям и учителям общеобразовательных учреждений.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам проверки министерству образования области были внесены предложения по устранению допущенных нарушений, повышению результативности бюджетных расходов, привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

Одновременно Палатой было предложено министерству осуществить мониторинг организации питания обучающихся и воспитанников общеобразовательных учреждений с целью определения оптимальных моделей организации питания в соответствии с санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами. Также было предложено проанализировать правильность формирования фонда оплаты труда, наличие источников и правильность начисления заработной платы в муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

Работа по устранению выявленных нарушений велась в ходе проведения проверки и по ее завершении. В ходе проверки, по инициативе Палаты, министерством образования области получены дополнительные разъяснения Министерства образования и науки Российской Федерации, направленные всем субъектам Российской Федерации, о возможности оплаты в рамках модернизации региональных систем общего образования трафика сети Интернет общеобразовательным учреждениям с целью создания условий обучающимся для реализации образовательных программ с применением информационных и телекоммуникационных технологий. Также в ходе проверки внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 13 апреля 2012 года № 283 «О реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области в 2012 году». По фактам нецелевого использования и завышения расходов перечислено в областной бюджет 62,6 тыс. рублей, выполнены подрядные работы на 129,1 тыс. рублей, восстановлены на лицевой счет министерства средства в сумме 198,8 тыс. рублей, дополнительно проведено обучение 54 учителей и руководителей общеобразовательных учреждений, завершена передача из областной в муниципальную собственность учебно-лабораторного оборудования общей стоимостью 225,6 млн. рублей, муниципальными образованиями области обеспечено софинансирование расходов на проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений из местного бюджета. Организован ежеквартальный мониторинг организации питания школьников и мониторинг соотношения размеров выплат заработной платы руководителям и учителям общеобразовательных учреждений.

Реализация материалов проверки до полного устранения нарушений остается на контроле Палаты.

Проверкой реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы (далее – Программа), целевого и результативного использования выделенных на эти цели средств в 2011 году и текущем периоде 2012 года (аудитор – М.Ф. Костюченко) установ-

лено, что департаментом казачества в целом организована работа по обеспечению реализации мероприятий Программы.

Выделенные средства позволили осуществить программные мероприятия, направленные на возрождение культуры казачества на Дону и сохранение исторического наследия донского казачества, развитие и популяризацию казачьего кадетского образования, поддержание общественного порядка посредством привлечения казачьих дружин.

По результатам контрольного мероприятия фактов нецелевого использования средств не выявлено.

Основные нарушения были допущены департаментом казачества и органами местного самоуправления области при формировании Программы, а также организации и проведении мероприятий по несению службы членами казачьего общества, предусматривающих согласно законодательству оказание содействия органам местного самоуправления в осуществлении их задач и функций.

По итогам проверки департаменту казачества направлено представление с предложениями по устранению допущенных нарушений, доработке Программы в части установления взаимосвязи между целями, мероприятиями и показателями эффективности, приведению вопросов реализации указанных мероприятий в соответствие с действующим законодательством, полномочиями департамента казачества и органов местного самоуправления.

Результаты проверки и предложения по их реализации были рассмотрены в августе 2012 года на рабочем совещании с заместителем Губернатора Ростовской области В.П. Водолацким с участием директора департамента казачества.

Информационные письма об итогах проверки направлены Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину и заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

С учетом материалов проверки внесены изменения в Программу. В областном законе об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, который вступил в силу с 1 января 2013 года, уточнено наименование межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств.

По результатам проверки департаментом казачества и муниципальными образованиями была проведена работа по приведению в соответствие с действующим законодательством и внесению изменений в соглашения с войсковым казачьим обществом «Всевоеликое войско Донское» в части конкретизации круга полномочий органов местного самоуправления, на оказание содействия которым привлекаются члены казачьих дружин; разработаны и утверждены положения о порядке предоставления субсидии для обеспечения несения службы казачьими дружинами.

Работа по устранению выявленных нарушений продолжается и остается на контроле Палаты.

Проверкой законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010–2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области, за 2011 год и текущий период 2012 года (аудитор – Ю.С. Кузьминов) были охвачены минтруд области – главный заказчик и координатор программы, отдельные психоневрологические интернаты и дома-интернаты для престарелых и инвалидов городов Ростова-на-Дону, Новочеркасска, Сальска и Красносулинского района. Выявлены многочисленные нарушения и недостатки в сфере оплаты труда сотрудников указанных учреждений, соблюдения нормативов питания и размещения граждан, обеспечения лекарственными средствами и мягким инвентарем, расходования личных денег недееспособных клиентов, осуществления закупок для государственных нужд и пр. При этом наибольшее количество таких нарушений и недостатков было установлено в ходе проверки государственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Сальский психоневрологический интернат».

Проверкой расходования личных денег недееспособных клиентов было установлено, что в ряде случаев данные средства расходовались без утверждения председателя опекунского совета, контроль за целевым расходованием личных средств клиентов (25% от размера пенсии) не осуществлялся, подписи в заявлениях и в ведомости на выдачу пенсии разнились.

Общий объем выявленных Палатой нарушений, связанных с неподтвержденными расходами при списании лекарственных средств, сверхнормативными расходами на питание и переплатами и неположными выплатами заработной платы, составил 6,8 млн. рублей.

Проведенный анализ показал, что закупка товаров и услуг подведомственными минтряду области учреждениями большей частью осуществлялась методом закупок малого объема и методом запроса котировок, а также с необоснованным дроблением объемов закупок при размещении заказа.

Выявлены значительные нарушения норм и рациона питания в денежном и натуральном выражении, поставка оплаченных продуктов питания ненадлежащего качества и не в полном объеме, а также поставка продуктов питания по цене, превышающей цену, указанную в договоре.

Также Палатой были выявлены нарушения при закупке, хранении и списании мягкого инвентаря в ряде учреждений социального обслуживания населения – несоответствие качественных характеристик товара со спецификациями заключенных контрактов и установленными санитарными и другими нормами, недостачи и излишки материальных ценностей.

Установлены были также нарушения санитарных норм и других норм (государственных стандартов) при размещении граждан.

По итогам проверки минтряду области были направлены представления.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены на совещании в минтруде области с участием аудитора, руководителей и главных бухгалтеров областных учреждений социального обслуживания.

Проверка остается на контроле Палаты.

Проверка реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы» за 2011 год и текущий период 2012 года (аудитор – Ю.С. Кузьминов) была проведена в минтруде области – государственном заказчике и координаторе программы, министерстве строительства Ростовской области – исполнителе отдельных программных мероприятий, управлениях социальной защиты и ряде государственных областных и муниципальных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области городов Ростова-на-Дону, Новочеркасска и Таганрога, а также Азовского, Белокалитвинского, Зерноградского, Красносулинского, Неклиновского, Сальского, Тацинского и Целинского районов.

В ходе проверки был выявлен ряд нарушений и недостатков при использовании средств, выделенных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий.

Так, установлено, что минтрудом области в нарушение требований областного законодательства не принимались своевременные меры по приведению в соответствие показателей объемов финансирования средств, предусмотренных областным бюджетом для программных целей, показателям программы. Также выявлены случаи отсутствия должного контроля за соблюдением поставщиком товаров исполнения договорных обязательств.

Кроме того, Палатой установлено, что указанным государственным заказчиком не в полной мере было организовано оперативное управление реализацией мероприятий программы в части взаимодействия с министерством строительства Ростовской области по реконструкции (строительству) зданий под размещение учреждений социального обслуживания, что привело к неприменению мер ответственности за невыполнение подрядчиками работ по реконструкции бывшей городской больницы № 6, расположенной в п. Аюта Октябрьского района, и здания в г. Семикаракорске, в общей сумме 20,8 млн. рублей. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов выполненных работ по реконструкции здания в г. Семикаракорске под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов было установлено их завышение (включая поставку и монтаж оборудования) на общую сумму 600,7 тыс. рублей.

Во исполнение представлений Палаты государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик», подведомственным

министерству строительства Ростовской области, были применены меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения. Подрядчикам направлены претензионные письма, исковые заявления направлены в Арбитражные суды Ростовской и Волгоградской областей.

Бюджетные средства, израсходованные с затратами сверх необходимого (возможного) восстановлены министерству труда области. Нарушения, связанные с завышением объемов выполненных работ, устранены в полном объеме.

По результатам проверки в министерстве труда проведено совещание с сотрудниками управления организации социального обслуживания и с руководителями государственных областных учреждений социального обслуживания населения области, на котором был рассмотрен вопрос о соблюдении законодательства при проведении закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждений социального обслуживания населения области.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

Проверка правильности формирования региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (аудитор – Глущенко В.И.) была проведена в министерстве ЖКХ области, Региональной службе по тарифам Ростовской области и минтруде области.

В результате было установлено, что формирование, утверждение и применение региональных стандартов для оплаты жилищных субсидий соответствовало действующему федеральному и региональному законодательству. Формирование стандартов для оплаты льгот в Ростовской области осуществлялось согласно расчету, разработанному министерством ЖКХ области в 2008 году и утвержденному в качестве Методики в апреле 2012 года.

В то же время проверкой правильности применения исходных первичных показателей, предоставленных муниципальными образованияами для расчета региональных стандартов для оплаты льгот и жилищных субсидий, было установлено наличие ошибок, которые привели к необоснованным отклонениям от фактической потребности в бюджетных средствах.

Формирование тарифов Региональной службой по тарифам Ростовской области осуществлялось с соблюдением установленных Федеральной службой по тарифам предельных индексов максимально возможного изменения тарифов на услуги организаций коммунального комплекса, а также предельных максимальных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и коммунальные услуги.

Проверкой минтруда области было установлено, что размер субвенций, поступающих в областной бюджет из федерального Фонда компенсаций на финансовое обеспечение расходов по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан, рассчи-

тывался Министерством финансов Российской Федерации согласно Методике распределения субвенций исходя из федерального стандарта социальной нормы площади жилого помещения, составляющего 18 м² на одного человека.

В то же время согласно требованиям федерального законодательства предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан производится органами социальной защиты населения в размере 50% без учета социальной нормы площади жилья. В результате фактическая средняя площадь жилого помещения по Ростовской области в соответствии с информацией минтруда области составляла 26 м² на одного человека.

Таким образом, несоответствие Методики распределения субвенций требованиям федерального законодательства в части применения норматива площади жилого помещения являлось основной причиной возникновения дополнительной потребности в средствах федерального бюджета, которая в 2011 году составляла 1063,8 млн. рублей, в 2012 году – 927,4 млн. рублей и была профинансирована из федерального бюджета в полном объеме.

Во исполнение представления Палаты по итогам контрольного мероприятия министерством ЖКХ области проведена работа по устранению выявленных недостатков. За ненадлежащее исполнение должностных обязанностей к двум должностным лицам применены меры дисциплинарного взыскания.

Информация о результатах проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области С.Ф. Трифонову.

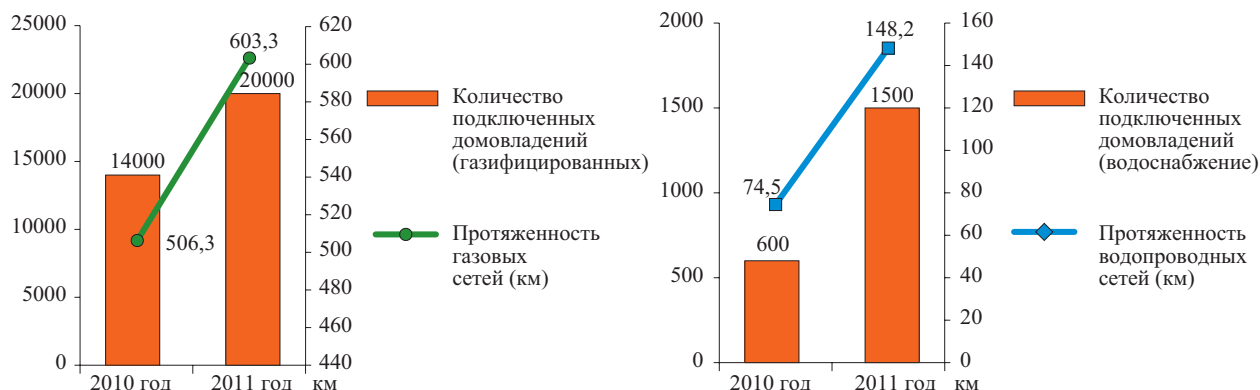
Предложения Палаты о достаточности мер, принятых министерством ЖКХ области по реализации представления, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы» на мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности и Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области – на строительство газовых сетей (аудитор – И.В. Галушкин), показала, что в проверяемом периоде из бюджетов различных уровней на реализацию целей и решение задач, определенных программами, было выделено более 800,0 млн. рублей.

Палата отметила, что основные программные показатели в анализируемом периоде были достигнуты. В течение 2010–2011 годов на территории области было построено более 1100 км газопроводов, газифицировано порядка 34 тыс. домов и квартир. Также было построено 250 км разводящих внутрипоселковых водопроводных сетей, что позволило обеспечить питьевым водоснабжением около

2,1 тыс. домовладений.

Основные показатели выполнения мероприятий программ за 2010–2011 годы приведены на диаграмме:



Проверкой, проведенной в министерстве сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области, министерстве промышленности и энергетики Ростовской области, а также в 13 муниципальных образованиях, входящих в состав 9 районов, и в городе Шахты фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем были установлены иные нарушения. В их числе: несоответствие видов и объемов работ объемам, принятым и оплаченным подрядным организациям (1,4 млн. рублей), а также отсутствие части работ, отраженных в актах приемки выполненных работ по ф. КС-2 в качестве выполненных (987,4 тыс. рублей). Такие нарушения допущены в городе Шахты, в Морозовском, Усть-Донецком, Миллеровском, Дубовском, Шолоховском и Целинском районах.

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения нарушений, связанных с завышением объемов и стоимости выполненных работ, подрядными организациями перечислено в бюджетную систему 141,4 тыс. рублей. Кроме того, довыполнены недостающие работы на сумму 894,3 тыс. рублей. Органами местного самоуправления при участии проектных организаций откорректирована сметная документация, согласованы фактически выполненные подрядными организациями виды и объемы работ на сумму 1,3 млн. рублей.

Муниципальными образованиями г. Шахты и Целинского района направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании с подрядных организаций неустойки за срыв сроков выполнения работ на объектах строительства.

К дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц.

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

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, направленных в рамках мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» на

строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства (аудитор – И.В. Галушкин), проводилась в министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, а также в 11 муниципальных образованиях.

В ходе контрольного мероприятия проверено использование бюджетных средств в объеме 3879,0 млн. рублей, или около 80,0% от суммы расходов, направленных на указанные цели.

За счет выделенных из всех источников финансирования средств в 2011 году было построено, реконструировано или отремонтировано около 280 км сетей водоснабжения, 34 км сетей канализации, что составило около 2% от всех сетей, нуждающихся в замене. Кроме этого, было построено 13 водозаборных скважин, 2 насосные станции, завершена разработка проектно-сметной документации по 2 объектам.

В рамках контрольного мероприятия был проведен анализ отдельных показателей и мероприятий Программы, в ходе которого установлено, что в 2011 году целевые индикаторы Программы, такие, как доля населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованиям безопасности, в общей численности населения области и доля нормативно очищенных сточных вод достигли предусмотренного уровня.

Структура расходов министерства ЖКХ области, предусмотренных мероприятиями Программы на 2011 год, приведена на следующей диаграмме:



Основную долю запланированных на 2011 год министерству расходов на реализацию мероприятий Программы, или 68,1%, составляли затраты на инвестиционные проекты: «Комплексная программа строительства и реконструкции объектов водоснабжения и водоотведения г. Ростова-на-Дону и юго-запада Ростовской области» и «Чистый Дон». Финансирование этих расходов на 73,2% было запланировано за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации.

Палатой также были отмечены отдельные недостатки, допущенные при пла-

нировании программных мероприятий.

Так, в нарушение требований законодательства применяемая в программе система показателей и индикаторов, в связи со значительным объемом внебюджетных источников, не обеспечила оценку эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов ВКХ.

Палатой было отмечено, что в течение 5 месяцев 2012 года Программой предусматривалось достижение целевых индикаторов при отсутствии программных мероприятий и их финансирования.

Увеличение объемов финансирования более чем на одну треть по сравнению с первоначальным планом 2011 года и изменение направлений расходования средств не повлияли на ожидаемые результаты от реализации мероприятий программы. Их показатели остались на первоначально утвержденном уровне.

Кроме того, Палатой было отмечено, что в результате несоответствия показателей программы ассигнованиям, утвержденным в областном бюджете на ее реализацию, министерством были распределены средства по муниципальным образованиям и направлениям расходования при отсутствии оснований.

В ходе контрольного мероприятия фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Вместе с тем при проведении встречных проверок в муниципальных образованиях области были выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств.

Так, было установлено, что отдельные виды и объемы работ, принятые заказчиками, не осуществлялись или были произведены не в полном объеме; принятые заказчиками к оплате работы, примененные материалы, установленное оборудование не соответствовали фактически выполненным объемам и видам работ, подрядчику были возмещены затраты по страхованию строительных рисков с учетом налога на добавленную стоимость, уплату которого он при оплате страховой премии не осуществлял. Эти факты, в свою очередь, привели к завышению стоимости выполненных работ на общую сумму 9,1 млн. рублей, в том числе: обусловленному отсутствием работ, материалов и оборудования, принятых и в основном оплаченных заказчиками, на сумму 5,9 млн. рублей, а также связанному с несоответствием принятых заказчиками к оплате на сумму 3,2 млн. рублей объемов и видов работ фактически выполненным.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков муниципальными заказчиками, органами местного самоуправления уже в ходе проверки, а также по итогам реализации представлений Палаты были представлены документы о выполнении недостающих или дополнительных строительно-монтажных работ общей стоимостью 9,0 млн. рублей, а также о возврате подрядной организацией средств в бюджет.

Подрядными организациями предоставлено обеспечение исполнения обязательств по муниципальным контрактам, отсутствовавшее на момент проведения проверки. По информации министерства, муниципальных образований, усилен контроль за соблюдением требований законодательства в сфере размещения

заказов, планированием и осуществлением бюджетных расходов в части строительно-монтажных работ, а также программных мероприятий.

За допущенные нарушения к 7 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания. По итогам проверки Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину были направлены информационные письма.

2.6. Контроль за ходом реализации приоритетных национальных проектов

Контроль за ходом реализации приоритетных национальных проектов осуществлялся как на областном уровне, так и в муниципальных образованиях. В целях обеспечения эффективности контроля использовались различные формы и методы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий: от оперативного мониторинга хода реализации проектов, включения этих вопросов в комплексные контрольные мероприятия в муниципальных образованиях до проведения специальных тематических проверок.

Вопросы контроля реализации национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» (аудитор – И.В. Галушкин) изучались в ходе 16 комплексных контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях области по теме законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

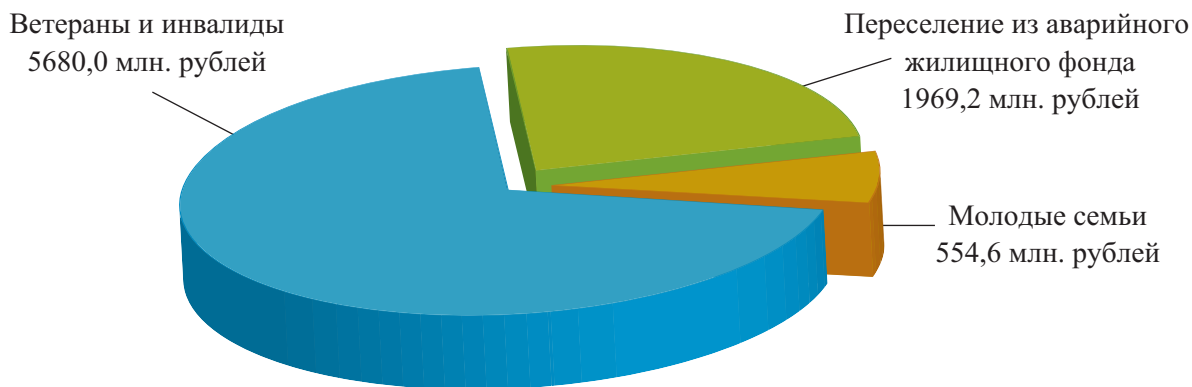
Выявленные этими проверками отдельные нарушения и недостатки были связаны в основном с неисполнением обязательств по софинансированию из местного бюджета (г. Батайск, Веселовское сельское поселение, Багаевский район), завышением стоимости выполненных ремонтно-строительных работ (г. Батайск), расходом бюджетных средств без достижения требуемого результата (Матвеево-Курганский район), а также с несоответствием отдельных показателей в муниципальных программах показателям, предусмотренным областными программами, финансирование которых осуществлялось в рамках национального проекта (г. Донецк, Матвеево-Курганский район).

В ходе двух тематических контрольных мероприятий, одно из которых проводилось в форме аудита эффективности, другое – в форме параллельной со Счетной палатой Российской Федерации проверки эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области, исследовались вопросы эффективности использования средств, выделенных в 2010–2012 годах на обеспечение жильем отдельных категорий граждан (молодые семьи, участники Великой Отечественной войны и члены их семей, инвалиды и семьи, имеющие детей-инвалидов), а также на расселение аварийного жилищного фонда в Ростовской области.

Проверки показали, что в 2010–2011 годах и за 9 месяцев 2012 года на эти

цели было направлено 8,2 млрд. рублей.

Структура объемов расходов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, ветеранов Великой Отечественной войны и инвалидов, а также на переселение из аварийного жилищного фонда в 2010–2012 годах приведена на следующей диаграмме:



Вместе с тем плановые показатели по улучшению жилищных условий по всем направлениям расходования средств в рамках нацпроекта в полном объеме не выполнены. Так, за анализируемый период лишь 27,7% от общего количества нуждающихся молодых семей улучшили свои жилищные условия. При этом прирост таких семей за два последних года составил 63,1 процента.

За 2010–2011 годы 4369 ветеранов, или 76,7% от общего количества состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилье, и 146 инвалидов, или 7,7%, были обеспечены жильем. За 9 месяцев 2012 года количество обеспеченных жильем ветеранов составило 1057 человек, или 61,4%, и лишь 45 инвалидов, или 2,5%, были обеспечены жильем.

Из 7 действующих адресных программ по переселению из аварийного жилья в полном объеме, но с нарушением сроков, выполнено только 3 программы. Исполнение по остальным программам в проверенном периоде 2012 года составляет от 4,3% до 10,8 процента. Палата также отметила, что при росте аварийного жилищного фонда, имеющего место в последние годы, средства на снос аварийного жилья в областных и муниципальных программах не планировались. Снос ветхого жилья, из которого в рамках программ в 2010–2012 годах были расселены семьи, не осуществлялся, что фактически не позволило снизить объем аварийного жилья в области.

По результатам анализа эффективности финансового обеспечения отдельных мероприятий нацпроекта Палата отметила, что в анализируемом периоде значительная сумма средств, выделенных на обеспечение жильем, не использовалась. Проверкой установлено, что по состоянию на 1 января 2012 года остаток неиспользованных бюджетных средств на едином счете областного бюджета составил 507,8 млн. рублей. На счетах местных бюджетов муниципальных образований – 208,6 млн. рублей.

Палатой было отмечено, что сложившаяся ситуация в значительной степени обусловлена выявленными в результате проведенного аудита эффективности

использования бюджетных средств нарушениями и недостатками, допущенными как министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, так и муниципальными образованиями.

Так, в частности региональным законодательством не были своевременно урегулированы вопросы, связанные с предоставлением жилья путем заключения договора участия в долевом строительстве.

В результате контрольных обмеров, проведенных в рамках проверки, установлено завышение объемов работ (132,3 тыс. рублей) при строительстве муниципального жилого дома, а также завышение стоимости первоначальной цены контракта при формировании аукционной документации на строительство муниципального жилого дома (10,7 млн. рублей) в городе Таганроге.

Также были выявлены нарушения законодательства о закупках при заключении договоров, связанные с неправомерным признанием участником торгов организации, не являющейся застройщиком, которая была признана победителем аукциона (Сальское городское поселение), несоответствием заключенного по результатам торгов контракта аукционной документации (Цимлянское городское поселение), неправомерным изменением контракта (г. Таганрог), неприменением мер ответственности за нарушение сроков ввода домов (Цимлянское городское поселение).

По результатам контрольных мероприятий были направлены представления о необходимости устранения выявленных нарушений и недостатков в министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и в муниципальные образования области.

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

В целях устранения выявленных нарушений были внесены изменения в областные нормативные правовые акты, регламентирующие выделение средств на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны и инвалидов, а также переселение граждан из аварийного жилого фонда. Внесены соответствующие изменения в 8 муниципальных правовых актов. Органами местного самоуправления представлены свидетельства о регистрации квартир в собственность получателей бюджетных субсидий. Муниципальным заказчиком города Таганрога принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ по строительству жилого дома. Приняты также иные меры: расторгнуты неправомерно заключенные договоры, применены меры дисциплинарной ответственности к 8 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления.

Проверки остаются на контроле Палаты до полной реализации мероприятий по устранению всех выявленных нарушений и недостатков.

В отчетном году был продолжен контроль за использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетных национальных проектов «Образование» и «Здоровье» (аудитор – М.Ф. Костюченко).

В рамках контроля реализации приоритетного национального проекта «Образование» вопрос использования субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство был включен в программы трех проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (г.г. Донецк, Зверево, Милютинский район). Проверками было охвачено 29 общеобразовательных учреждений.

Результаты проверок показали, что органами местного самоуправления, муниципальными органами управления образованием и муниципальными общеобразовательными учреждениями в целом обеспечивается соблюдение действующего законодательства по установлению и выплатам денежного вознаграждения за классное руководство. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем в пяти общеобразовательных учреждениях проверенных муниципальных образований имели место отдельные случаи нарушений, связанных с переплатами (недоплатами) установленных надбавок.

Проверками было отмечено нарушение отделом образования г. Зверево сроков перечисления указанных бюджетных средств получателям.

Вопрос осуществления денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов (далее – ФАП), врачам, фельдшерам и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи муниципальной системы здравоохранения, в рамках реализации мероприятий приоритетного национального проекта «Здоровье» по одному из основных приоритетов – развитие первичной медико-санитарной помощи и совершенствование профилактики заболеваний, был включен в программы комплексных контрольных мероприятий в 4 муниципальных образованиях области (Верхнедонской, Матвеево-Курганский, Миллеровский и Семикаракорский районы). Всего в отчетном году были охвачены проверками 127 ФАПов и 4 отделения скорой медицинской помощи.

Как показали результаты проверок, органами местного самоуправления, муниципальными органами управления здравоохранением, муниципальными медицинскими организациями в целом обеспечено соблюдение действующего законодательства по начислению и денежным выплатам медицинскому персоналу ФАПов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам учреждений и подразделений скорой медицинской помощи. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено, перечисление субвенции финансовыми органами муниципальных образований осуществлялось в установленные сроки.

Вместе с тем в ходе проверки учреждений здравоохранения Семикаракорского района установлены отдельные нарушения расходования субвенции на денежные выплаты медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи, связанные с переплатами установленных надбавок.

Руководителями проверенных учреждений образования и здравоохранения

проведена работа по устранению и прекращению выявленных нарушений, лица, виновные в допущенных нарушениях, привлечены к дисциплинарной ответственности.

2.7. Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд

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 44 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 70 муниципальных образований области и 20 главных распорядителей средств областного бюджета.

Нарушения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были выявлены Палатой в рамках 31 контрольного мероприятия.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов. В основном это связано с отдельными несоответствиями условий контрактов их проектам, входящим в состав утвержденной аукционной документации с заключением контрактов с нарушением объявленных условий, несоблюдением сроков заключения контракта и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 22 муниципальных образований области (г. Батайск, Верхнесвечниковское сельское поселение Кашарского района, Верхнесоленовское и Позднеевское сельские поселения Веселовского района, Кутейское, Пешковское и Кулешовское сельские поселения Азовского района, Куйбышевский район, Зимовниковское и Кутейниковское сельские поселения Зимовниковского района, Орловское сельское поселение Орловского района, Костино-Быстрянское сельское поселение Морозовского района, Апаринское и Крымское сельские поселения Усть-Донецкого района, Юловское сельское поселение Целинского района, Матвеево-Курганский район, Ремонтненский район, Сальское городское поселение Сальского района, Цимлянское городское поселение Цимлянского района и др.), 6 главных распорядителей средств областного бюджета, а также отдельных муниципальных учреждений образования и здравоохранения.

Было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, при проверке 29 муниципальных образований области (в том числе г.г. Зверево, Шахты, Гуково, Ростов-на-Дону, Таганрог, Кашарский район, Верхнесоленовское и Позднеевское сельские поселения Веселовского района, Зеленолугское сельское поселение Мартыновского района, Куйбышевский район, Зимовниковское и Кутейниковское сельские поселения Зимовниковского района, Калининское сельское поселение Шолоховского района, Дубовское сельское поселение Дубовский района, Орловское сельское поселение Орловского района, Тюльпановское сельское поселение Заветинского района, Константи-

новское городское поселение Константиновского района, Верхнедонской район, Алексеевское и Анастасиевское сельские поселения Матвеево-Курганского района, Ремонтненский район, Астаховское сельское поселение Каменского района, Большелогское сельское поселение Аксайского района, Милютинский район и др.), трех главных распорядителей средств областного бюджета, а также отдельных муниципальных учреждений образования и здравоохранения.

Так, в Верхнесоленовском сельском поселении Веселовского района в нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ были внесены изменения в муниципальный контракт на разработку проектно-сметной документации для строительства инженерной инфраструктуры и автодороги в х. Нижнесоленый, ул. Садовая. Дополнительным соглашением к муниципальному контракту сроки выполнения отдельных этапов проектных работ и соответственно прохождения экспертизы были изменены с сентября 2011 года на май 2012 года.

В Куйбышевском районе в нарушение требований законодательства о закупках для государственных и муниципальных нужд муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту Крюковской средней общеобразовательной школы на сумму 41,2 млн. рублей не соответствовал аукционной документации. В последующем к данному контракту неправомерно был заключен ряд дополнительных соглашений о продлении срока действия контракта, исключении графика производства работ, замене в предмете контракта проектно-сметной документации на ведомость объемов работ и др.

Имели место факты осуществления закупок без размещения заказа в установленном порядке, а также необоснованное дробление закупок при размещении муниципального заказа.

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.

Кроме того, в соответствии с п. 2.4 Протокола № 4 заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 19 декабря 2011 года, Палатой ежеквартально направлялась информация о выявленных случаях нарушения законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд и принятых по ним мерах в прокуратуру Ростовской области.

По информации Палаты проводились проверки соблюдения действующего законодательства органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Ростовской области. По выявленным в ходе таких проверок нарушениям и недостаткам принимались меры прокурорского реагирования: внесено 16 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства в сфере размещения заказов; вынесено 5 постановлений о возбуждении производства по делу об административном правонарушении. По результатам рассмотрения представлений прокуратуры 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

2.8. Контрольные мероприятия, проведенные по обращениям, а также в рамках осуществления последующего финансового контроля

В отчетном периоде Палатой было рассмотрено 50 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 проверки.

В отчетном периоде Палата принимала участие в совместном со Счетной палатой Российской Федерации контрольном мероприятии «Мониторинг использования финансовых ресурсов, выделенных для создания и эксплуатации системы видеоконтроля при проведении выборов Президента Российской Федерации» в Ростовском филиале ОАО «Ростелеком» на территории Ростовской области.

Было проверено 148 избирательных участков, расположенных на территории 38 муниципальных образований Ростовской области. Сотрудниками Палаты были составлены акты контрольных обмеров, а также сводный акт, экземпляры которых были направлены в Счетную палату Российской Федерации.

Как показала проверка, на момент проведения контрольных обмеров оборудование видеонаблюдения было установлено, соответствовало функциональным требованиям и находилось в работоспособном состоянии. Требования к обеспечению эксплуатации оборудования видеотрансляций на проверенных избирательных участках были соблюдены.

На отдельных участках в режиме реального времени было осуществлено пробное тестирование работоспособности системы видеоконтроля путем проверки видеотрансляции от избирательных участков в центральном офисе Ростелекома со стороны Счетной палаты Российской Федерации. Работоспособность системы была подтверждена.

В соответствии с обращением аппарата полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области специалисты Палаты приняли участие в контрольном мероприятии «Проверка эффективности расходования средств, направленных на строительство (реконструкцию) объектов федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007–2012 годы)», проводимом аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

В рамках осуществления последующего финансового контроля за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенной в 2011 году тематической проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы», по решению коллегии Палаты проведена проверка в департаменте по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.

По итогам проверки устранены недостатки, связанные с неиспользованием

оборудования и программного обеспечения, приобретенного согласно заключенным государственным контрактам в качестве единой системы управления мобильными программно-техническими комплексами и средствами связи для обеспечения оперативного взаимодействия с оперативно-дежурными службами.

3. Экспертно-аналитические мероприятия

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические 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 81 проект областных законов и на 3 проекта постановлений Законодательного Собрания Ростовской области. По 16 проектам областных законов проведена финансово-экономическая экспертиза.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2011 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2011 год», «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» и другие.

Как и в предыдущие периоды, во взаимодействии с комитетами Законодательного Собрания Ростовской области необходимые замечания 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 соответствии с планом работы выполнялись экспертно-аналитические мероприятия. Палатой в 2012 году проведен анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций в Ростовской области (аудитор – Н.А. Калашникова).

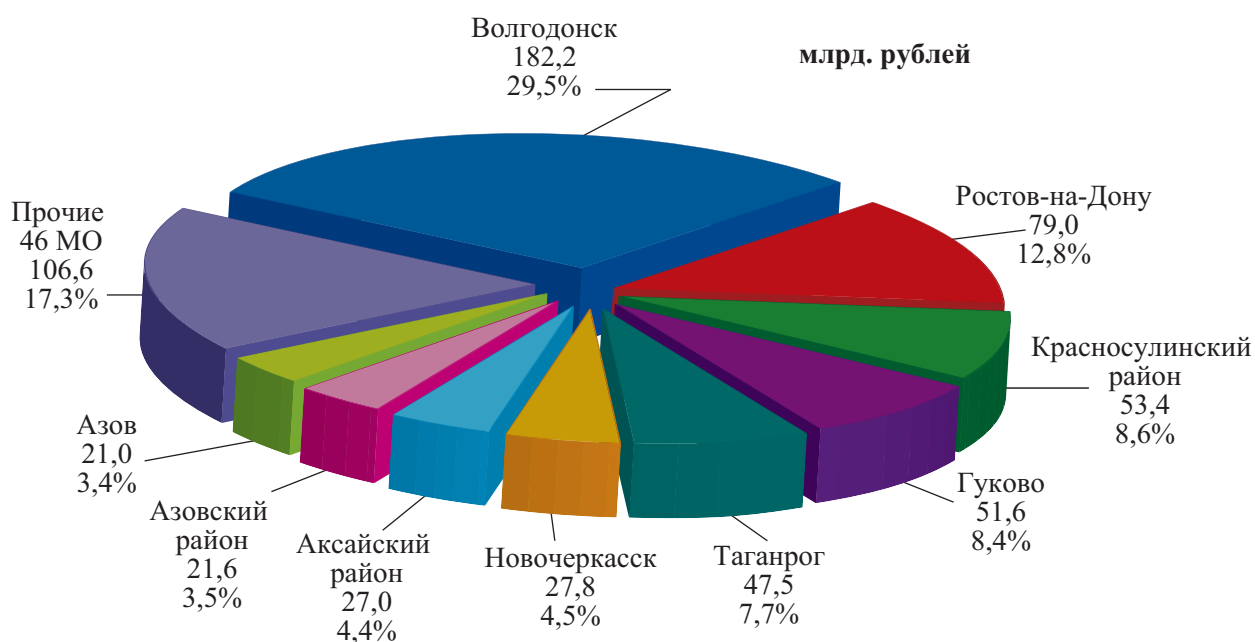
В рамках этого мероприятия были проанализированы и использованы материалы 55 муниципальных образований области, а также результаты ранее проведенных проверок.

Палата отметила, что за последние два года произошли заметные изменения в областной инвестиционной политике, оказывающие системное положительное влияние на организацию и результаты деятельности муниципальных образований по привлечению инвестиций. В 54 муниципальных образованиях приняты муниципальные долгосрочные целевые программы создания благоприятных условий для привлечений инвестиций на 2012–2015 годы. Детализация и совершенствование нормативно-правового обеспечения инвестиционной политики

муниципальных образований продолжается. В создаваемой системе многофункциональных центров растет доля видов услуг в сфере имущественных и земельных отношений, сокращается длительность отдельных административных процедур инвестиционного цикла.

В целом по всем муниципальным образованиям области на момент проведения мероприятия в стадии реализации находилось 880 инвестиционных проектов с общим объемом инвестиций более 617 млрд. рублей. В областной реестр инвестиционных проектов были включены 380 проектов, при реализации которых планировалось создание более 47 тыс. рабочих мест.

Инвестиционные проекты сконцентрированы по объему финансирования в размере 511,1 млрд. рублей, или 82,7%, в 9 муниципальных образованиях, из них большая доля (80,0%) приходится на 6 городских округов. Объем инвестиций отдельных муниципальных образований и их удельный вес в общем объеме инвестиций по области показан на следующей диаграмме:



Проведенный Палатой анализ выявил ряд факторов, снижающих инвестиционную привлекательность территорий, а также эффективность и результативность деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций. Основными из них являются сохранение административных барьеров, неэффективная деятельность муниципальных Советов по инвестициям и специализированных служб, дефицит сформированных инвестиционных площадок, неиспользование в полной мере инструментов стимулирования инвестиций, а также незначительная практика применения обоснованной финансовой поддержки инвесторов, включая механизмы государственно-частного партнерства.

По итогам 2011 года было заключено 8 соглашений по реализации инвест-проектов на условиях государственно-частного партнерства на сумму 144,3 млн. рублей, из них с участием муниципалитетов г. Ростова-на-Дону и Семикаракор-

ского района заключены 2 соглашения на общую сумму 28,3 млн. рублей, в том числе 18,9 млн. рублей из областного бюджета.

Мониторинг Областной долгосрочной целевой программы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область на 2012–2015 годы» показал, что общее неосвоение средств этой программы на 29.12.2012 составило 254,7 млн. рублей, или 32,1% от запланированных ассигнований, в том числе резервные средства, предусмотренные на реализацию мероприятий государственно-частного партнерства, в размере 244,1 млн. рублей, что составляет 69,7% от их планового объема.

Палата отметила, что основные причины неосвоения программных средств были связаны с несовершенством нормативной базы, длительностью согласований по ее изменению, невнесением корректив в связи со сменой условий софинансирования расходов при строительстве объектов транспортной инфраструктуры и др.

Анализ результатов рейтинговой оценки муниципальных образований по привлечению инвестиций, проводимой департаментом инвестиций и предпринимательства области, показал, что статистические показатели, используемые при проведении мониторинга, не в полной мере отражают деятельность органов местного самоуправления по привлечению инвестиций и ее результативность, значительно запаздывают, а также не являются полноценным инструментом по выявлению реальных факторов, способствующих или препятствующих осуществлению инвестиционных процессов.

Также отмечено, что не утвержден нормативный документ о системе или порядке поощрения муниципальных образований по итогам рейтинговой оценки по привлечению инвестиций.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия в отчете были сформированы выводы и предложения по изученной проблеме. Информация о результатах мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Отчет о результатах контрольного мероприятия был направлен Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань, Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову и министру экономического развития Ростовской области В.П. Бартеньеву.

Палатой были внесены на рассмотрение Губернатора предложения по поручению уполномоченным органам власти организации работы с муниципальными образованиями по использованию материалов проведенного анализа для совершенствования деятельности по привлечению инвестиций, а также по усилению координации и взаимодействия в целях обеспечения освоения бюджетных средств, предусмотренных Областной долгосрочной целевой программой «Создание благоприятных условий по привлечению инвестиций на 2012–2015 годы».

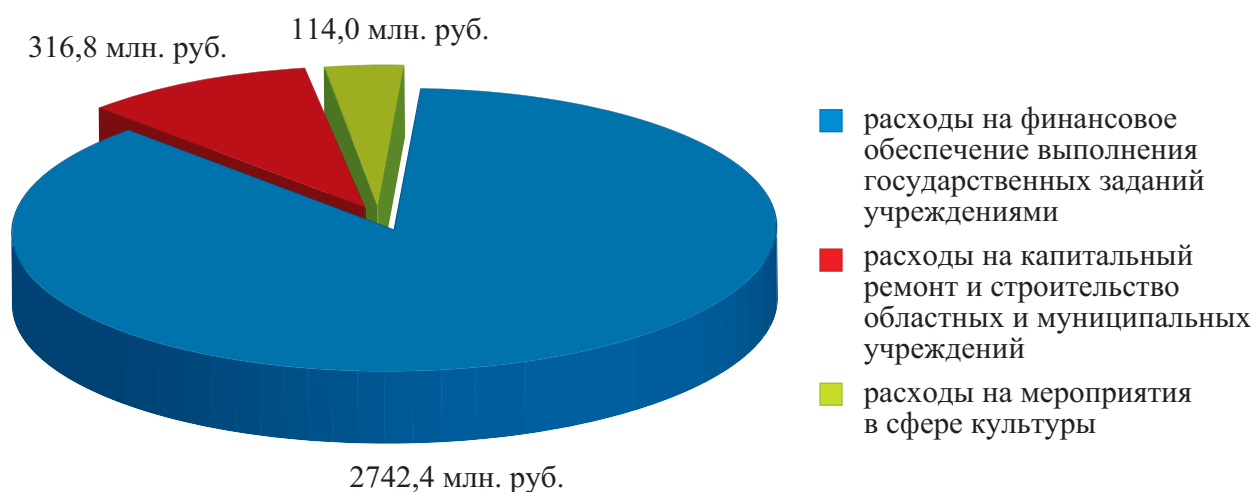
В соответствии с информацией департамента инвестиций и предпринимательства области в 2012 году было завершено формирование 58 перспективных инвестиционных площадок Ростовской области общей площадью 2370,0 га. В

декабре 2012 года были внесены необходимые изменения в Областной закон «Об основах государственно-частного партнерства» и постановление Правительства Ростовской области «О порядке участия сторон государственно-частного партнерства в реализации инвестиционного проекта», которые упростили процедуры и условия предоставления государственной поддержки, существенно расширив круг потенциальных претендентов.

Также департаментом было отмечено, что результаты экспертно-аналитического мероприятия будут учтены в рамках реализации программы. Планируется до конца 2013 года провести мероприятия по оценке регулирующего воздействия принятых муниципальных правовых актов, влияющих на привлечение инвестиций, а также дополнительно проанализировать деятельность муниципальных Советов и отраслевых рабочих групп по привлечению инвестиций в целях совершенствования их работы. Продолжится работа по формированию инвестиционных площадок и индустриальных парков Ростовской области. Согласно распоряжению Губернатора Ростовской области в апреле 2013 года будет внесен в Законодательное Собрание области проект областного закона «Об индустриальных парках в Ростовской области». В I квартале 2013 будет утвержден порядок поощрения муниципалитетов по итогам рейтинговой оценки эффективности деятельности глав муниципальных образований по привлечению инвестиций.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Культура Дона (2010 – 2014 годы)» (аудитор – М.Ф. Костюченко) Палатой было проанализировано исполнение программных мероприятий за 2010–2011 годы и 9 месяцев 2012 года. Кроме того, использована статистическая отчетность по отдельным показателям в социальной сфере начиная с 2002 года.

Проведенный анализ показал, что за 2010–2011 годы и 9 месяцев 2012 года было израсходовано 3173,2 млн. рублей, что позволило обеспечить доступ к культурным ценностям, развитие творческого потенциала области, проведение ряда социально значимых культурных мероприятий областного, всероссийского и международного уровней, укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры.



Палата отметила отдельные недостатки, связанные, в основном, с формированием программы и касающиеся соблюдения установленного порядка формирования и реализации областных долгосрочных целевых программ, определения алгоритма расчета показателя оценки вклада программы в экономическое развитие области, установления показателей оценки эффективности мероприятий по энергосбережению и энергоэффективности, установления взаимосвязи между реализацией мероприятий и достижением поставленных результатов, системой целевых показателей и степенью решения заявленных программой основных системных проблем в сфере культуры, а также выбора объектов культуры для проведения капитального ремонта, реставрации, строительства и реконструкции и др.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия и предложения по их реализации были рассмотрены на совещании с министерством культуры Ростовской области.

На основании замечаний и предложений Палаты, в целях устранения выявленных недостатков и повышения результативности программы, постановлением Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1137 в программу были внесены изменения в части наименований отдельных мероприятий, изменения и уточнения показателей эффективности программы и исполнителей с учетом их полномочий.

В соответствии с утвержденным планом мероприятий министерством культуры области продолжается работа по усовершенствованию программы, прорабатываются вопросы изменения ее структуры, комплексного подхода при выборе объектов культуры для проведения капитального ремонта, возможности привлечения внебюджетных источников для финансирования программных мероприятий.

Информационное письмо с приложением отчета об итогах экспертно-аналитического мероприятия направлено заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

На основании предложения Палаты вопрос реализации материалов экспертно-аналитического мероприятия находится на контроле заместителя Губернатора Ростовской области, курирующего министерство культуры области.

При осуществлении мониторинга хода реализации Программы в 2013 году и проведении очередного контрольного мероприятия в министерстве культуры области Палатой запланировано проанализировать работу по устранению выявленных недостатков.

Исследованию проблем в социально значимой сфере было посвящено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы» (аудитор – Ю.С. Кузьминов).

В результате проведенного мероприятия выявлено следующее.

В целом реализация мероприятий программы способствовала постепенному формированию условий для беспрепятственного доступа к значимым объектам

и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

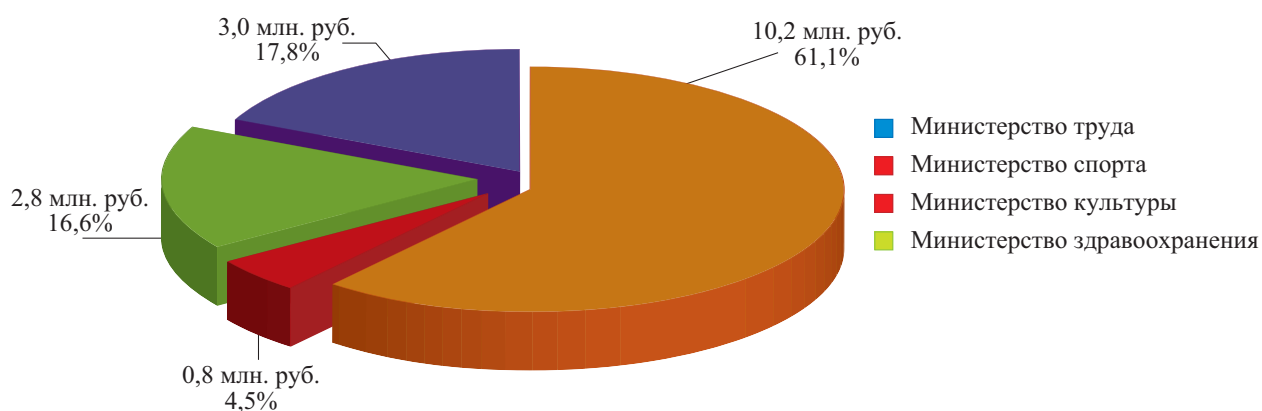
Вместе с тем Палата отметила, что имеющиеся возможности не в полной мере были реализованы.

Анализ работы, проведенной на первом этапе программы, показал, что минтруда области – государственным заказчиком и координатором программы – не была обеспечена преемственность целей, определенных в государственной программе «Доступная среда на 2011–2015 годы», в вопросах совершенствования механизма предоставления услуг с целью интеграции инвалидов с обществом.

Не принимались своевременные меры по привлечению дополнительных средств из федерального бюджета, не предусматривались возможности и не разрабатывались механизмы привлечения внебюджетных источников для финансирования программных мероприятий, не осуществлялись предусмотренные в целях оперативного управления программой проверки хода реализации программных мероприятий по доступной среде для инвалидов в 2011 и 2012 годах.

Кроме того, минтруда области не принимались меры по координации действий исполнителей программы – областных министерств культуры, здравоохранения, образования и спорта.

Распределение ассигнований по главным распорядителям областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2013» на 2011 год представлено на следующей диаграмме:

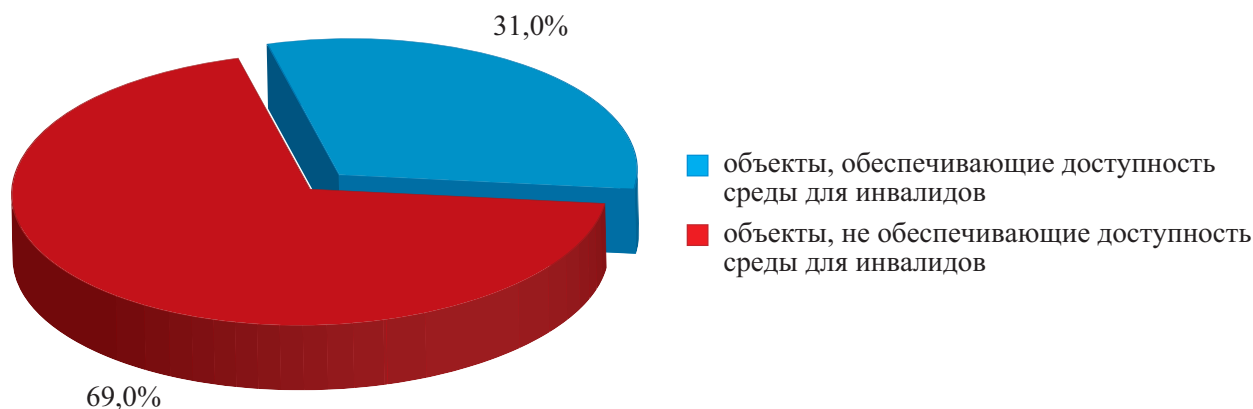


Также минтруда области не была организована работа по обеспечению соблюдения требований при строительстве, реконструкции социально значимых объектов для беспрепятственного доступа к ним маломобильных групп населения.

Анализ информации о принятии и выполнении программ в муниципальных районах и городских округах Ростовской области показал, что в 13 из них были запланированы мероприятия, не требующие финансирования на протяжении всего периода действия программ, в 22 муниципальных образованиях не предусматривались ассигнования на 2011 год, в 19 муниципальных образованиях – на 2012 год.

Также Палата отметила, что при существующей инфраструктуре городов и

населенных пунктов области, в основном, не приспособленной для жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения, муниципальными образованиями своевременно не были проведены мероприятия по формированию перечня объектов социальной и транспортной инфраструктуры, подлежащих приспособлению к доступной среде.



Не утверждались плановые задания на соответствующее обустройство подъездов жилых домов. Не вносились предложения по обновлению общественного пассажирского транспорта, приспособленного для перевозки маломобильных групп населения.

Имели место и другие недостатки.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву. Палатой было предложено поручить министерству труда области, как государственному заказчику – координатору программы, принять меры по приведению в соответствие программы действующему законодательству, а также по привлечению средств из федерального бюджета и внебюджетных источников, усилению контроля за эффективным и результативным использованием средств, выделенных на ее реализацию.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ формирования тарифов в сфере снабжения потребителей тепловой энергией» за 2009–2012 годы (аудитор – И.В. Галушкин) были проанализированы документы и материалы Региональной службы по тарифам Ростовской области, ОАО «Донэнерго», МУП «Теплоэнерго», МУП «Тепловые сети», МУП «Теплокоммунэнерго». Осуществлен структурный анализ затрат в стоимости тепловой энергии и ее передачи.

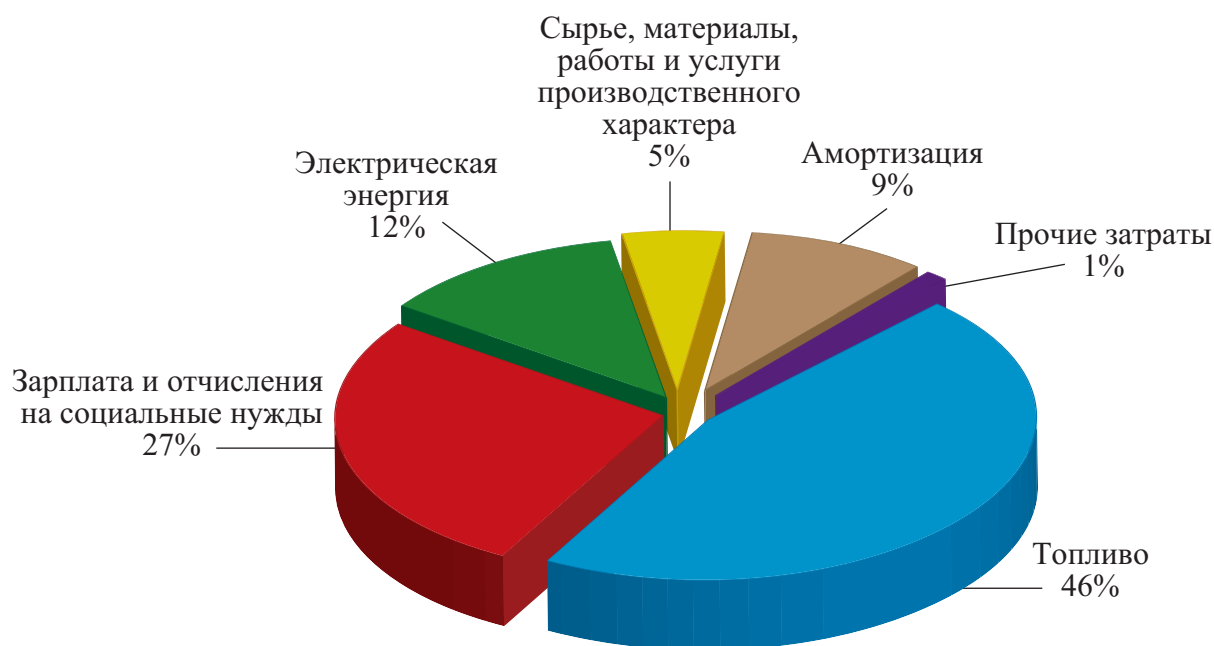
По результатам проведенного мероприятия Палата отметила, что рост тарифов на тепловую энергию в целом в Ростовской области в анализируемом периоде не превышал максимальные уровни, установленные приказами Федеральной службы по тарифам.

Проведенный анализ показал, что услуги по теплоснабжению в Ростовской области предоставляли от 120 организаций в 2009 году до 161 организации в 2011 году и 136 организаций в 2012 году. При этом у отдельных теплоснабжающих

организаций тарифы были выше средневзвешенного уровня, установленного для Ростовской области.

Палата указала на то, что в Региональной службе по тарифам Ростовской области отсутствовал единый подход при установлении тарифов на тепловую энергию для различных организаций. Кроме того, в отдельные периоды максимальный тариф более чем в 6 раз превышал минимальный.

Наибольший удельный вес в структуре расходов организаций (предприятий), включенных в тариф на тепловую энергию, как правило, занимали затраты на топливо, заработную плату и отчисления на социальные нужды, а также расходы на электрическую энергию для технологических нужд. Структура стоимости тарифа на тепловую энергию показана на следующей диаграмме:



По итогам анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций, оказывающих услуги теплоснабжения в Ростовской области, Палатой было отмечено, что Региональная служба по тарифам не владеет в полном объеме информацией о результатах деятельности этих организаций, которая необходима для оценки соблюдения баланса экономических интересов теплоснабжающих организаций и потребителей тепловой энергии.

Расширенный анализ деятельности трех теплоснабжающих предприятий и организаций, чей годовой объем реализации тепловой энергии и необходимая валовая выручка при установлении тарифа составляли значительный удельный вес, показал, что получение ими валовой прибыли по деятельности «Тепловая энергия» (без учета расходов на управление) в основном обусловлено ростом тарифа на тепловую энергию. При этом отмечено, что теплоснабжающие организации в основном ведут убыточную деятельность.

Также Палата отметила, что сдерживание роста тарифа на передачу электроэнергии, проведение теплоснабжающими организациями конкурсных процедур по закупкам товаров и услуг для выработки и передачи тепловой энергии,

повышение собираемости платежей за тепловую энергию, а также реализация переданных Региональной службе по тарифам полномочий по установлению нормативов потребления коммунальных услуг для всех муниципальных образований области являются резервами оптимизации тарифов на тепловую энергию в Ростовской области.

Эти же проблемы рассматривались и в ходе параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ростовской области по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года», которое будет завершено в 2013 году.

По результатам проведенного мероприятия направлены предложения по повышению эффективности регулирования тарифов на тепловую энергию на региональном уровне. Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым даны соответствующие поручения заместителю Губернатора – министру промышленности и энергетики Ростовской области А.А. Гребенщикову.

В отчетном периоде впервые в рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации 36 областных долгосрочных целевых программ. По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы.

Одной из проблем при осуществлении Палатой мониторинга являлись установленные длительные сроки предоставления государственными заказчиками оперативной отчетности о финансировании и освоении бюджетных средств в рамках проводимых программных мероприятий в министерство экономического развития Ростовской области и отсутствие нормативно определенного срока подготовки министерством сводной информации, в связи с чем терялась актуальность анализируемых данных.

Результаты мониторинга показали неравномерность при освоении средств, выделенных в 2012 году на реализацию областных долгосрочных целевых программ, что также было отмечено в рамках проведения Палатой внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2011 год.

Так, анализ расходования средств, направленных на реализацию целевых программ, показал, что за I квартал 2012 года кассовое исполнение составило 8,8%, за 1-е полугодие – 34,9%, за 9 месяцев 2012 года – 60,8% к объему финансирования в соответствии с утвержденным нормативным правовым актом Ростовской области, планом бюджетных ассигнований на текущий год.

При проведении мониторинга хода реализации целевых программ Палатой были выявлены отдельные факты несоответствия программных показателей, отраженных в нормативных правовых актах, утверждающих целевые программы, и Областном законе «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период

2013 и 2014 годов», а также в представленных ответственными исполнителями отчетах о финансировании и освоении целевых программ.

Отдельными главными распорядителями – государственными заказчиками не было обеспечено исполнение требования постановления Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 270 «О Порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» в части заполнения отчетных форм.

Замечания по результатам мониторинга были изложены в информационных письмах, направленных в адрес 16 главных распорядителей средств областного бюджета – ответственных исполнителей программ.

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

4. Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение деятельности Палаты

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

В отчетном году Палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В целях стандартизации деятельности Палаты и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными 12 мая 2012 года Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, были разработаны 11 стандартов внешнего государственного финансового контроля по следующим направлениям: проверка использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения; проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств; проведение экспертно-аналитического мероприятия; проведение экспертизы проекта областного закона об областном бюджете; проведение экспертизы проекта областного закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области; внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета; внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области; внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета; порядок планирования работы; порядок подготовки отчета о работе; порядок

организации методологического обеспечения деятельности Палаты.

Стандарты рассмотрены коллегией Палаты и утверждены в установленном порядке.

Кроме того, состоялось обсуждение проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» на очередном заседании Экспертно-консультативного Совета при председателе Палаты. Участие в обсуждении приняли члены Экспертно-консультативного Совета: представители министерства финансов Ростовской области, главы муниципальных образований Ростовской области, ведущие ученые донских вузов, а также представители бизнеса и средств массовой информации.

Палата принимала участие в работе комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области. В соответствии с планом работы комиссии на 2012 год был рассмотрен внесенный по предложению Палаты вопрос о принимаемых мерах по предупреждению коррупционных проявлений в сфере имущественных и земельных отношений в Ростовской области. При подготовке заседания комиссии была использована информация о нарушениях в сфере земельных отношений, выявленных в ходе тематической проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов» и комплексных проверок муниципальных образований, проведенных Палатой в январе–сентябре 2012 года.

По результатам рассмотрения вопроса с учетом предложений Палаты главам городских округов и муниципальных районов были даны рекомендации, направленные на совершенствование механизма предоставления земельных участков, обеспечение качества организации мероприятий муниципального земельного контроля, соблюдение требований законодательства по предоставлению земельных участков, усиление контроля за целевым использованием и своевременным освоением земельных участков при обязательном наличии разрешительной документации на строительство, а также полнотой и своевременностью поступлений в бюджетную систему земельных платежей.

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 продолжена практика регулярных выездов заместителя председателя – начальника управления в муниципальные образования Ростовской области, в которых проводились контрольные мероприятия Палаты.

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

В отчетном году заключено соглашение об информационном взаимодействии Палаты с Управлением Федерального казначейства по Ростовской области. Таким образом, в отчетном периоде действовало 22 межведомственных соглашения,

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.

В г. Ростове-на-Дону на базе Палаты 10 мая состоялось заседание круглого стола руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Проблемы организации контроля эффективности бюджетных расходов в субъектах Российской Федерации».

В мероприятии принимали участие: Председатель Счетной палаты Российской Федерации, Председатель Президиума АКСОР С.В. Степашин; Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев; заместитель полномочного представителя Президента РФ в ЮФО В.Н. Гурба; Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань; первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков; председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в ЮФО В.И. Хрипун.

Участие в круглом столе также приняли руководители Счетной палаты Российской Федерации и АКСОР, отделений АКСОР в Южном и Северо-Кавказском федеральных округах, Союза муниципальных контрольно-счетных органов, а также председатели региональных и муниципальных контрольно-счетных органов России и Украины.

На семинаре его участники обменялись мнениями и выработали практические меры для решения проблем, связанных с организацией контроля эффективности бюджетных расходов в субъектах Российской Федерации. Кроме того, были рассмотрены вопросы развития и совершенствования работы контрольных органов всех уровней, включая уровень муниципальных образований.

В Контрольно-счетной палате Камчатского края в рамках АКСОР состоялся международный круглый стол руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Проблемы осуществления финансового контроля за формированием и применением тарифов на тепловую и электрическую энергию».

В мероприятии принимали участие сотрудники Счетной палаты Российской Федерации, члены Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), руководители контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа и других регионов России, представители Законодательного Собрания и Правительства Камчатского края. С докладом на тему «Внешний государственный финансовый контроль за формированием и применением тарифов на тепловую и электрическую энергию» на круглом столе выступил председатель Палаты, председатель отделения АКСОР в ЮФО В.И. Хрипун.

Постоянное представительство Палаты в Научно-методическом совете

АКСОР позволило в отчетном году принять активное участие в подготовке проектов стандартов АКСОР и проекта Классификатора нарушений и недостатков АКСОР, допускаемых участниками бюджетного процесса, разрабатываемых в целях унификации подходов к реализации контрольно-счетными органами Российской Федерации установленных законодательством полномочий.

В рамках взаимодействия с Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) Палата приняла участие в международном семинаре на тему: «Новые формы государственного управления в Европе: опыт и прогнозы в области работы с отчетностью, бюджетного планирования и финансового контроля (с учетом текущей ситуации кризиса)», который проходил 7 – 9 июня в г. Бордо (Франция), и подготовке международного семинара, проводившегося 18 – 19 октября в г. Вильнюс (Литва), на тему: «Качество регионального и местного правительственного аудита, осуществляемого контрольными органами государственного сектора в странах-членах ЕВРОРАИ».

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематического и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 500 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.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на отдельной странице, выделенной на сайте АКСОР для региональных контрольно-счетных органов.

В отчетном году 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, продолжена работа по совершенствованию Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

Ведение имеющихся в Палате банков данных методических материалов и документов проведенных проверок с помощью организации удаленного электронного доступа позволяет, как и в предыдущие годы, 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 «онлайн».

В отчетном году в соответствии с требованиями Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательным Собранием Ростовской области на новый срок полномочий председателя единогласно назначен В.И. Хрипун.

На должность заместителя председателя Палаты назначен В.А. Жуков.

Также Законодательным Собранием Ростовской области были утверждены аудиторы Палаты, чьи кандидатуры были внесены на рассмотрение депутатов председателем Палаты В.И. Хрипуном, по согласованию с Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым и Председателем Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкиным.

На должность аудитора направления по контролю расходов областного бюджета на образование, культуру, здравоохранение, физическую культуру и спорт, средства массовой информации, а также территориального фонда обязательного медицинского страхования назначена М.Ф. Костюченко.

На должность аудитора направления по контролю расходов областного бюджета на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, а также межбюджетных трансфертов на капитальное строительство, реконструкцию, капитальный ремонт назначен И.В. Галушкин.

На должность аудитора направления по контролю доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, за состоянием государственного долга Ростовской области, а также использования бюджетных средств отдельными главными распорядителями средств областного бюджета назначена Н.А. Калашникова.

На должность аудитора направления по контролю за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам других уровней, за исключением расходов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, а также расходов областного бюджета на социальную политику, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, назначен Ю.С. Кузьминов.

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 зачислены в резерв 17 человек.

В соответствии с действующим законодательством 10 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов – 3 сотрудникам, прошли аттестацию 20 специалистов Палаты.

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 2012 года 24 сотрудника повысили квалификацию в вузах Ростова-на-Дону.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с созданным АКСОР Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом вузе по программе «Тенденции развития внешнего государственного финансового контроля в современных условиях» прошли обучение и повысили свою квалификацию 15 сотрудников Палаты.

В отчетном году состоялся торжественный прием по случаю 10-летия образования в Ростовской области Контрольно-счетной палаты, в рамках которого

состоялось награждение ее сотрудников, внесших весомый вклад в социально-экономическое развитие Ростовской области и совершенствование системы регионального финансового контроля.

Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев наградил орденом «За заслуги перед Ростовской областью» председателя Палаты В.И. Хрипуна. Медали «За доблестный труд на благо Донского края» вручены заместителю председателя Палаты Г.И. Зоренко, аудиторам Палаты Н.А. Калашниковой, М.Ф. Костюченко, В.П. Мартынову.

Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин вручил почетные грамоты, благодарности и благодарственные письма Законодательного Собрания Ростовской области девяти сотрудникам.

Кроме того, в отчетном году сотрудники Палаты получили следующие поощрения: знак отличия «За заслуги в укреплении сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации» – 2 человека, медаль АКСОР «За укрепление финансового контроля России» – 1 человек, почетная грамота АКСОР – 7 человек, поощрения Губернатора Ростовской области – 5 человек. Ряд сотрудников Палаты поощрен вручением почетных грамот, благодарностей и благодарственных писем Палаты, внесением в Книгу почета и помещением на Доску почета «Лучшие в работе».

В отчетном году Контрольно-счетной палате Ростовской области Председателем Счетной палаты Российской Федерации С.В. Степашиным была вручена главная профессиональная награда – Премия имени Валериана Алексеевича Татарина, учрежденная в 2008 году совместно АКСОР и Российским союзом налогоплательщиков, за заслуги в формировании и развитии системы финансового контроля, анализа и аудита в Российской Федерации, разработке его теоретических основ, обобщении и распространении передового опыта организации и осуществления внешнего финансового контроля (в номинации для юридических лиц).

5. Основные итоги работы в 2012 году и задачи на 2013 год

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год было сформировано с учетом 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.

Большое внимание уделялось освещению итогов проверок в средствах мас-

совой информации, публикации периодических изданий Палаты, проведению итоговых расширенных совещаний в министерствах, ведомствах и муниципальных образованиях.

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 Палаты на 2013 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667 ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 12 декабря 2012 года, требованиями бюджетного законодательства, а также поступившими поручениями Законодательного Собрания Ростовской области и предложениями Губернатора Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана в установленном порядке рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области и утвержден председателем Палаты 24 декабря 2012 года.

Исходя из необходимой периодичности проведения запланированы проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Этими проверками планируется охватить 159 муниципальных образований (14 муниципальных районов, 7 городских округов и 138 городских и сельских поселений), а также 19 областных министерств и ведомств.

В соответствии с законодательством намечено проведение внешних проверок годовой бюджетной отчетности 41 главного распорядителя средств областного бюджета, а также проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов муниципальных образований, в число которых включены 16 муниципальных районов, 3 городских округа, 46 городских и сельских поселений.

Будет проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

При составлении перечня тематических проверок рассмотрены все поступившие предложения. Ряд вопросов планируется включить в программы комплексных обязательных проверок. Отдельные предложения выделены в самостоятельные тематические контрольные мероприятия с учетом их социальной значимости, результатов проверок прошлых лет, а также существенности объемов средств, подлежащих проверкам.

Всего предусмотрено проведение 14 тематических проверок.

Проверка законности, целевого и эффективного использования средств, на-

правленных из областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы на отдельные виды государственной поддержки и имущественный взнос некоммерческому партнерству «Аграрный рынок», направлена на выявление нарушений порядка предоставления бюджетных средств, а также нецелевого и неэффективного использования средств областного бюджета (аудитор Н.А. Калашникова).

В рамках полномочий Палаты по контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, намечено проведение проверки полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков (аудитор Н.А. Калашникова).

Проверка направлена на выявление нарушений требований земельного и градостроительного законодательства при предоставлении и использовании земельных участков, проведение оценки эффективности предоставления земельных участков в аренду или собственность и их использования, а также установление недопоступлений в бюджет, связанных с неправомерным и неэффективным распоряжением и использованием земельных участков.

Запланирована проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области по отдельным объектам и направлениям в 2012 году (аудиторы Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов, И.В. Галушкин).

Учитывая результаты проверок Палаты, проведенных в предыдущих периодах, намечено проведение проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств по отдельным направлениям Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» (аудиторы М.Ф. Костюченко, И.В. Галушкин).

В планируемом году намечено проведение аудита эффективности реализации двух областных долгосрочных целевых программ «Молодежь Ростовской области (2011–2012 годы)» (аудитор М.Ф. Костюченко) и «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» (аудитор Ю.С. Кузьминов).

Проверку целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на приобретение приборов спутниковой навигационной системы ГЛОНАСС/GPS для оснащения школьных автобусов и машин скорой медицинской помощи, а также на реализацию целевого мероприятия «Всеобуч по плаванию» планируется провести в министерстве общего и профессионального образования Ростовской области, министерстве здравоохранения Ростовской области, органах местного самоуправления муниципальных образований области, муниципальных органах управления в сфере образования, общеобразовательных учреждениях, медицинских организациях, а также в иных организациях, осущест-

влявших предоставление услуг или поставку товаров в рамках темы проверки (аудитор М.Ф. Костюченко).

При реализации полномочий Палаты по контролю за расходованием средств областного бюджета на социальную политику планируется проведение проверки исполнения мероприятий, направленных на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» (аудитор Ю.С. Кузьминов).

Также планируется проверить целевое и эффективное использование средств домами-интернатами (пансионатами) для престарелых и инвалидов, психоневрологическими интернатами (домами инвалидов), специализированными домами-интернатами для престарелых и инвалидов, учреждениями обслуживания лиц без определенного места жительства и занятий, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области за 2011–2012 годы и текущий период 2013 года (аудитор Ю.С. Кузьминов).

В планируемом году совместно со Счетной палатой Российской Федерации будет проведена проверка эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009–2012 годах» за 2009–2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной собственности, предоставленной в оперативное управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыболовству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным унитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыболовству, за 2012 год и первое полугодие 2013 года (аудитор И.В. Галушкин).

Запланирован этап участия в проведении совместного со Счетной палатой Российской Федерации параллельного контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области» (аудитор И.В. Галушкин).

Учитывая социальную значимость, а также значительный объем бюджетных средств, направленных на мероприятия по водоснабжению, водоотведению и очистке сточных вод Ростовской области и мероприятия по развитию сети автомобильных дорог общего пользования, в план работы на 2013 год включены:

- проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод Ростовской области» на 2012–2017 годы (аудитор И.В. Галушкин);
- проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области

на 2010–2014 годы» (аудитор И.В. Галушкин).

Также запланирована проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных Правительству Ростовской области на реализацию мероприятий по подготовке управленческих кадров для организаций народного хозяйства Российской Федерации (аудитор Н.А. Калашникова).

В формате экспертно-аналитического мероприятия планируется осуществлять мониторинг хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ, а также мониторинг использования бюджетных средств, выделенных на финансирование отдельных направлений приоритетных национальных проектов.

Планом работы Палаты на 2013 год предусмотрен мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» (аудиторы М.Ф. Костюченко, Ю.С. Кузьминов).

В 2013 году запланирован этап участия Палаты в проведении параллельного экспертно-аналитического мероприятия «Подготовка, рассмотрение на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации и направление информации в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации по результатам мониторинга изменения тарифов на тепловую энергию в сфере деятельности организаций коммунального хозяйства в органах исполнительной власти Ростовской области по состоянию на 1 июля 2012 года и 1 января 2013 года» (аудитор И.В. Галушкин).

Для безусловного исполнения намеченных мероприятий планом предусмотрено методическое, информационное, кадровое и техническое обеспечение деятельности Палаты, направленное на совершенствование форм и методов контроля, способствующее повышению его эффективности и обеспечению гласности в работе как одного из факторов предупреждения и профилактики правонарушений в бюджетной сфере.

Планируется продолжить разработку системы стандартов Палаты на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля, принимать участие в работе проекта «Электронная Россия» Государственной информационно-аналитической системы контрольно-счётных органов (ГИАС КСО) России, использовать систему удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществлять другие мероприятия.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Хрипун

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

3.1. Информация о результатах контрольных мероприятий «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» и «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области»

Основание для проведения контрольных мероприятий: пункты 1.6.12, 1.6.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.10.2012 № 202, от 03.10.2012 № 203, удостоверения на право проведения проверки от 04.10.2012 №№ 176, 177.

Цель контрольного мероприятия: оценка эффективности использования средств областного бюджета, направленных в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» на обеспечение жильем молодых семей, ветеранов, инвалидов, а также на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по использованию средств областного бюджета, направленных в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» (далее – нацпроект, ПНП «Жилье»); результаты использования вышеназванных средств; статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Проверяемый период:

- аналитического этапа – 2010–2011 годы и текущий период 2012 года, а по отдельным вопросам при необходимости и более ранний период;
- контрольного этапа – 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель контрольного мероприятия) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, А.В. Кулиничев, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Перечень проверяемых объектов:

1. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – МинСтрой, министерство).

2. Администрация г. Гуково.
3. Финансовый отдел администрации г. Гуково.
4. Администрация г. Новошахтинска.
5. Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Новошахтинска.
6. Администрация г. Таганрога.
7. Финансовое управление администрации г. Таганрога.
8. Управление капитального строительства г. Таганрога (далее – УКС г. Таганрога).
9. Администрация г. Ростова-на-Дону.
10. Департамент координации строительства и перспективного развития города Ростова-на-Дону.
11. Департамент жилищного хозяйства и энергетики города Ростова-на-Дону.
12. Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону.
13. Администрация Белокалитвинского района.
14. Финансовое управление администрации Белокалитвинского района.
15. Администрация Белокалитвинского городского поселения Белокалитвинского района.
16. Администрация Шолоховского городского поселения Белокалитвинского района.
17. Администрация Синегорского сельского поселения Белокалитвинского района.
18. Администрация Сальского района.
19. Финансовое управление администрации Сальского района.
20. Управление социальной защиты населения Сальского района.
21. Администрация Сальского городского поселения Сальского района.
22. Муниципальное бюджетное учреждение «Новый город» Сальского городского поселения (далее – МБУ «Новый город»).
23. Администрация Цимлянского района.
24. Финансовый отдел администрации Цимлянского района.
25. Администрация Цимлянского городского поселения Цимлянского района.

Кроме этого, в течение 2012 года проверки использования бюджетных средств, выделенных на финансирование нацпроекта, были осуществлены в Азовском, Багаевском, Веселовском, Верхнедонском, Егорлыкском, Зимовниковском, Кашарском, Куйбышевском, Мартыновском, Матвеево-Курганском, Орловском, Ремонтненском и городах – Батайске, Волгодонске, Донецке, Зверево.

В ходе контрольного мероприятия проверено 25 объектов, в том числе в 12 муниципальных образованиях области, оформлено 15 актов.

Аудит эффективности осуществлялся с применением СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств», утвержденно-го решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2009,

протокол № 31К (668).

В результате контрольных мероприятий установлено, что нацпроект разработан с целью формирования рынка доступного жилья и обеспечения комфортных условий проживания граждан России и реализуется с 2006 года.

На обеспечение жильем молодых семей, участников Великой Отечественной войны и членов их семей (далее – ветераны ВОВ), инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов и ветеранов боевых действий (далее – инвалиды), а также на расселение аварийного жилищного фонда с участием средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд ЖКХ) в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» в Ростовской области в 2010–2012 годах направлены бюджетные средства в общей сумме 9 100 786,1 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 4 726 545,8 тыс. рублей, в 2011 году – 1 462 767,2 тыс. рублей, в 2012 году – 2 911 473,1 тыс. рублей (за 9 месяцев 2012 года – 2 014 590,2 тыс. рублей).

Структура финансирования расходов в 2010–2011 годах и за 9 месяцев 2012 года по направлениям расходования отражена на рисунке 1.

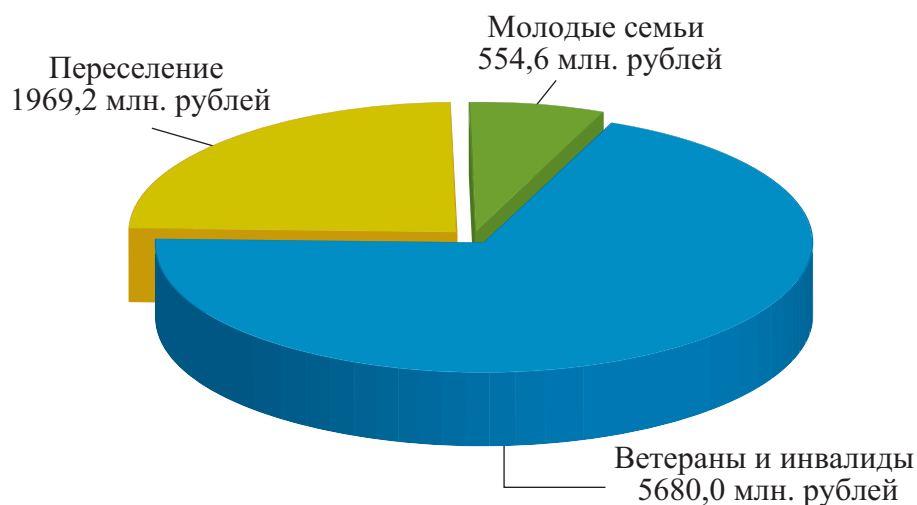


Рисунок 1.

Из рисунка видно, что наибольшая сумма средств приходилась на обеспечение жильем ветеранов ВОВ и инвалидов, из которых на обеспечение жильем ветеранов ВОВ направлено 5 581 764,3 тыс. рублей, или 98,3 процента.

Анализ законодательной и нормативной правовой базы, регламентирующей выделение и использование средств в рамках нацпроекта, показал, что в Ростовской области в основном приняты необходимые региональные и муниципальные нормативные правовые акты, регламентирующие выделение и использование средств на предоставление жилья молодым семьям, ветеранам и инвалидам, а также на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, которые в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем региональным законодательством на момент проведения мероприятия был не урегулирован ряд следующих существенных вопросов.

Так, согласно Положению о форме и порядке предоставления мер социальной

поддержки по обеспечению жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, утвержденному постановлением Администрации Ростовской области от 03.08.2007 № 312 «О порядке предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов», и Положению о форме и порядке предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 541 «О порядке предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов», в случае приобретения жилья путем участия в долевом строительстве граждан для получения субсидии должен был предоставить свидетельство о государственной регистрации права собственности на приобретенное жилое помещение. Однако согласно действующему законодательству регистрация права собственности на жилье осуществляется после уплаты в полном объеме денежных средств по договору участия в долевом строительстве и подписания сторонами передаточного акта. Таким образом, фактически перечисление субсидии было возможно лишь после оплаты в полном объеме договора долевого участия, что стало причиной использования бюджетных средств с нарушением действующих положений о порядке предоставления мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов (далее – Положения по обеспечению жильем ветеранов и инвалидов).

В период проведения контрольного мероприятия МинСтроем внесены изменения в действующее положение по обеспечению жильем ветеранов и инвалидов, исключающие необходимость для перечисления субсидии предоставления свидетельства о государственной регистрации права собственности на приобретенное жилое помещение в случае приобретения его по договору участия в долевом строительстве.

Вместе с тем внесенные изменения исключили юридическое препятствие для получения гражданином субсидии, но не предусмотрели возможность контроля достижения необходимого результата – приобретения жилья в собственность.

Анализом действующего порядка обеспечения жильем молодых семей установлено, что он не исключает возможность приобретения жилья у лиц, являющихся родственниками участников программы. В результате молодые семьи – участники программы вправе приобретать жилье, в котором они проживают на правах безвозмездного пользования, т.е. без фактического улучшения жилищных условий.

Кроме этого, установлено, что в Ростовской области не принят нормативный или распорядительный акт, определяющий уполномоченную организацию по оказанию услуг по приобретению жилого помещения экономкласса, что не соответствует положениям подпрограммы «Обеспечение молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011–2015 годы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 17.12.2010 № 1050 «О федеральной целевой программе «Жилище» на 2011–2015 годы».

Анализ проверенных в рамках контрольного мероприятия муниципальных правовых актов показал следующие недостатки:

- несоответствие показателей муниципальных программ по обеспечению жильем молодых семей показателям областной программы обеспечения жильем молодых семей на 17 229,5 тыс. рублей (гг. Гуково и Донецк, Сальский, Зимовниковский и Матвеево-Курганский районы);

- несоответствие показателей муниципальных программ переселения из аварийного жилищного фонда показателям областных программ переселения из аварийного жилищного фонда на 79 041,2 тыс. рублей (гг. Гуково, Новошахтинск, Таганрог, Цимлянское и Шолоховское городские поселения);

- несоответствие показателей финансирования муниципальных программ аналогичным показателям муниципальных бюджетов на 12 592,6 тыс. рублей (гг. Гуково, Таганрог, Ростов-на-Дону, Цимлянский и Зимовниковский районы);

- ненаправление в МинСтрой решений о муниципальных бюджетах, в которых отражены средства местного бюджета на обеспечение жильем молодых семей, что повлекло за собой невключение в областную программу обеспечения жильем средств местных бюджетов на 13 222,2 тыс. рублей (гг. Гуково, Донецк, Таганрог, Ростов-на-Дону, Зимовниковский район).

Фактов нецелевого использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий нацпроекта, не установлено. Однако установлены иные нарушения законодательства, допущенные МинСтроем и муниципальными образованиями, которые явились одними из причин неэффективного использования бюджетных средств.

Так, МинСтроем в нарушение установленного порядка обеспечения жильем ветеранов ВОВ и инвалидов в 2010 году были израсходованы средства в сумме 653 070,6 тыс. рублей без наличия свидетельств о государственной регистрации права собственности на приобретенные жилые помещения по договорам долевого участия. Аналогичное нарушение было допущено и муниципальными образованиями при расходовании средств в 2011–2012 годах на сумму 207 307,7 тыс. рублей (гг. Таганрог, Ростов-на-Дону, Сальский район), что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны Минстроя за расходованием средств муниципальными образованиями.

Кроме этого, средства субсидий на обеспечение жильем ветеранов ВОВ в сумме 7 131,6 тыс. рублей были перечислены министерством на счета муниципальных образований с нарушением установленных сроков. А средства в сумме 115 920,8 тыс. рублей, выделенные на переселение из аварийного жилищного фонда, были перечислены ряду муниципальных образований в последних числах 2011 года (28.12.2011), что привело к образованию на 01.01.2012 неиспользованных остатков на счетах муниципальных образований.

Нарушения и недостатки при расходовании средств, предусмотренных на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, ветеранов ВОВ, инвалидов и граждан, переселяемых из аварийного жилищного фонда, а

также их неэффективное использование допускалось и муниципальными образованиями области.

Так, установлены факты расходования бюджетных средств в сумме 140 525,7 тыс. рублей на обеспечение жильем ветеранов ВОВ без документального подтверждения достижения результата (отсутствие свидетельств о государственной регистрации права собственности на приобретаемое жилье в случаях заключения договоров долевого участия в строительстве) (гг. Таганрог и Ростов-на-Дону, Сальский и Матвеево-Курганский районы).

При расходовании средств на предоставление социальных выплат молодым семьям в г. Гуково с несоблюдением положений постановления Правительства Ростовской области от 16.05.2011 № 274 «О порядке реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011–2015 годы на территории Ростовской области» были признаны участниками программы и в дальнейшем получили свидетельства на получение социальных выплат на общую сумму 9 555,1 тыс. рублей 18 молодых семей, не представивших в полном объеме документы, подтверждающие достаточные доходы, позволяющие получить кредит, либо иные денежные средства для оплаты расчетной (средней) стоимости жилья в части, превышающей размер предоставляемой социальной выплаты.

Субсидии на обеспечение жильем молодых семей на общую сумму 3 098,0 тыс. рублей в г. Новошахтинске были перечислены с нарушением установленных сроков.

Проверкой эффективности использования средств, направленных в рамках реализации нацпроекта на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, установлены неподтвержденные расходы и расходование средств в сумме 23 472,7 тыс. рублей без достижения результата в Сальском городском поселении. Эти средства были направлены администрацией поселения на оплату муниципальных контрактов на приобретение 55 квартир до получения свидетельств о праве собственности муниципального заказчика. В настоящее время данные квартиры находятся в собственности организации, в отношении которой начата процедура банкротства.

Сверхнормативные расходы бюджета установлены в сумме 142,0 тыс. рублей при проверке использования средств, выделенных на переселение из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону», и связаны с оплатой за счет средств Фонда ЖКХ обязательной доли софинансирования областного бюджета стоимости жилого помещения с превышением предельной цены, установленной МинРегионом.

В рамках контрольного мероприятия проведено использование средств при строительстве многоквартирного дома для переселения из аварийного жилья в г. Таганроге. При проверке аукционной документации на строительство муниципального жилого дома установлено завышение стоимости первоначальной цены контракта на 10 718,4 тыс. рублей, которое было связано с применением в сводном сметном расчете на строительство дома непредвиденных расходов в размере 10,0%

от суммы строительно-монтажных работ вместо 2,0%, предусмотренных Положением о порядке организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог, утвержденным распоряжением Администрации Ростовской области от 14.06.2007 № 246 «О порядке организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог». При проведении выборочных контрольных обмеров работ по строительству этого дома установлено отражение в актах приемки как выполненные фактически отсутствующих работ на общую сумму 132,3 тыс. рублей.

Мероприятием установлены нарушения законодательства о закупках при заключении договоров на сумму 228 496,5 тыс. рублей. Так, администрацией Сальского городского поселения при проведении аукциона на приобретение квартир для отселения из аварийного жилья была неправомерно признана участником торгов организация, которая не являлась застройщиком – МБУ «Новосел». Эта организация была и признана победителем аукциона. Аналогичное нарушение установлено и при проверке в Цимлянском городском поселении.

Кроме того, установлены факты, когда адрес дома и продавец указаны в проекте контракта еще до размещения заказа, что также не соответствует положениям Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В Цимлянском городском поселении муниципальные контракты на участие в долевом строительстве на сумму 52 262,7 тыс. рублей были заключены заказчиком – администрацией Цимлянского городского поселения – также с нарушением положений части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

Также администрацией Цимлянского городского поселения не применялись меры ответственности за нарушение сроков ввода домов, в которых приобреталось жилье для отселения из аварийного жилого фонда.

Нарушения при планировании ассигнований на сумму 47 573,5 тыс. рублей выявлены в части планирования расходов на мероприятия нацпроекта в бюджетах муниципальных образований «Город Гуково», «Город Новошахтинск», «Цимлянское городское поселение Цимлянского района», «Сальское городское поселение Сальского района».

Кроме того, установлено, что в нарушение требований статей 15 и 60 Жилищного кодекса Российской Федерации органами местного самоуправления г. Новошахтинска заключались договоры социального найма на жилье, ранее признанное аварийным и непригодным для проживания.

В анализируемом периоде значительная сумма средств, выделенных на обеспечение жильем в рамках нацпроекта, не использовалась (рисунки 2, 3).

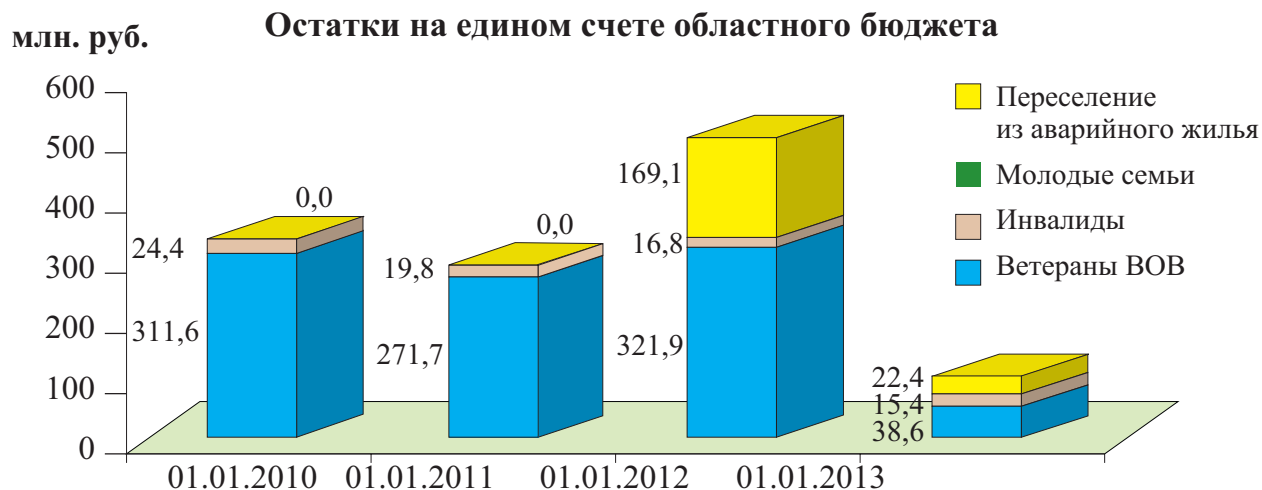


Рисунок 2.



Рисунок 3.

Причинами образования остатков в основном явилось планирование расходов без учета следующих факторов:

- по средствам, выделенным на обеспечение жильем молодых семей, ветеранов ВОВ, инвалидов, – длительностью оформления необходимых документов, одной из причин которой является формирование списков нуждающихся в улучшении жилищных условий молодых семей комитетом по молодежной политике, ветеранов ВОВ и инвалидов – министерством труда и социального развития, а финансирования этих расходов – МинСтроем, а также возможностью использования средств претендентами в течение 6–9 месяцев после их распределения;

- по средствам, выделенным на обеспечение жильем инвалидов, – применением при расчете субсидии, согласно действующему законодательству, норматива обеспечения жильем в размере 18,0 кв. м и, как следствие – недостаточностью объема субсидии для приобретения жилого помещения в муниципальных образованиях с высокой рыночной стоимостью жилья;

- по средствам, выделенным на переселение из аварийного жилья, – отсутс-

твием предложений на рынке жилья квартир малой площади, а также высокой рыночной стоимостью жилья в городах области.

Таким образом, неиспользование средств в значительном объеме явилось следствием недостаточной работы министерства и муниципальных образований при планировании затрат на переселение жилья.

Оценка эффективности использования средств, выделенных в рамках нацпроекта на обеспечение жильем, осуществлялась с учетом информации, представленной в ходе контрольного мероприятия по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области из 55 муниципальных образований Ростовской области.

Установлено, что социальные выплаты на обеспечение жильем молодых семей, ветеранов ВОВ и инвалидов были использованы в основном для оплаты договоров купли-продажи жилых помещений, что соответствует условиям использования этих средств. Переселение из аварийного жилищного фонда в основном осуществлялось путем предоставления жилья, приобретенного муниципальными образованияами путем участия в долевом строительстве.

При анализе объема планового финансирования по всем областным программам переселения в 2010–2012 годах установлено, что наибольший объем средств, или 20,0%, был запланирован для отселения жителей г. Новошахтинска. Вместе с тем доля аварийного жилья этого города в общем объеме аварийного жилья Ростовской области по состоянию на 01.01.2010 года составляла 3,3 процента. По информации территориального органа федеральной службы государственной статистики по Ростовской области, самое значительное количество аварийного жилищного фонда на эту дату приходилось на города Ростов-на-Дону (31,8%), Таганрог (11,4%), Гуково (8,7%). Однако в областных программах переселения на 2010–2012 годы их доля занимает 7,8%, 10,4%, 16,2% соответственно. Несмотря на то, что основной объем аварийного жилищного фонда приходится на г. Ростов-на-Дону, объем расселяемого жилья за счет областных программ переселения в этом городе незначителен. Так, за счет областных программ в проверяемом периоде приобретено лишь 7 квартир для 20 жителей из 238,4 кв. м аварийного жилья, что составляет 0,4% от объема аварийного жилья в городе по состоянию на 01.01.2012. Вместе с тем только за 2010–2012 годы в г. Ростове-на-Дону введено в действие жилых домов общей площадью 2 683,5 тыс. кв. м.

Проверкой установлены случаи расхождения стоимости фактически приобретенного жилья в рамках нацпроекта и средних удельных показателей кадастровой (рыночной) стоимости жилых домов, расположенных в определенных кадастровых кварталах, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 572 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости на территории Ростовской области».

Самая высокая фактическая стоимость квадратного метра приобретенного жилья наблюдается в гг. Ростове-на-Дону (70,3 тыс. рублей), Азове (66,4 тыс. рублей), Новочеркасске (55,6 тыс. рублей) и Аксайском районе (54,6 тыс. рублей). Сравнение фактической стоимости приобретенного жилья с кадастровой стоимостью в этих же кадастровых кварталах отражено на рисунке 4.

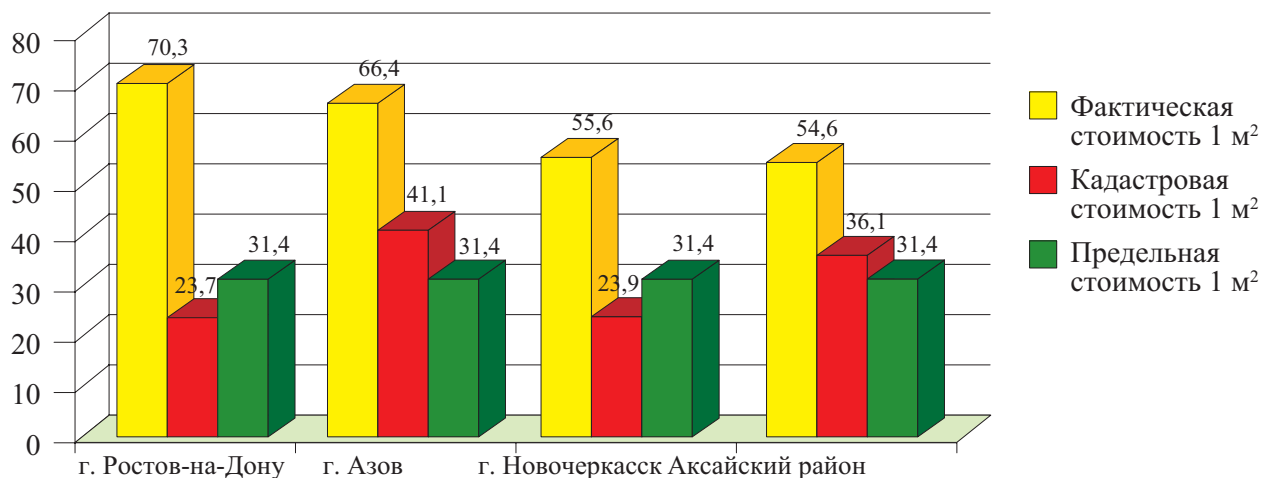


Рисунок 4.

Самая низкая фактическая стоимость квадратного метра приобретенного жилья наблюдается в Родионово-Несветайском (5,5 тыс. рублей), Пролетарском (5,7 тыс. рублей), Багаевском (6,4 тыс. рублей) и Зерноградском (6,6 тыс. рублей) районах. Сравнение фактической стоимости приобретенного жилья с кадастровой стоимостью в этих же кадастровых кварталах отражено на рисунке 5.

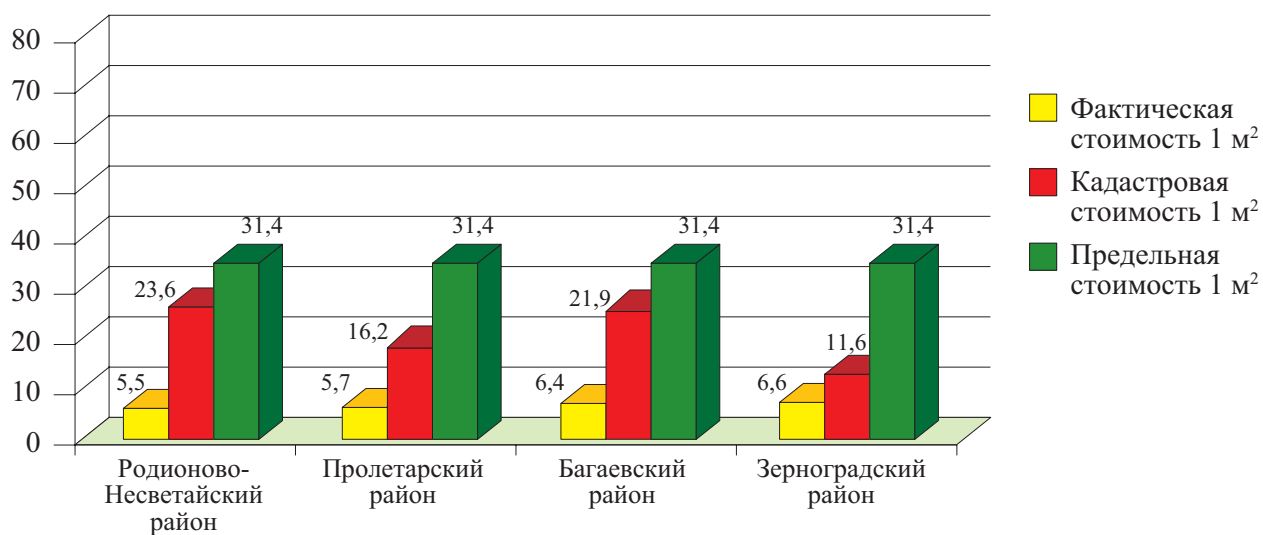


Рисунок 5.

Учитывая, что расчет субсидии для всех муниципальных образований производился с применением стоимости 1 кв. м. жилья, утвержденного приказами МинРегиона в целом для Ростовской области, то за счет одинаковых средств в 2011–2012 годах приобреталось жилье разной площади от 11,8 кв. м в г. Ростове-на-Дону до 170,0 кв. м в Багаевском и Родионово-Несветайском районах.

В разрезе способов приобретения превышение стоимости жилья, по сравнению с кадастровой стоимостью в основном сложилось при покупке жилья по договорам купли-продажи на вторичном рынке. При приобретении жилья путем заключения договоров долевого участия в строительстве и строительстве его стоимость практически совпадает с его кадастровой стоимостью. Однако в

анализируемом периоде строительство муниципального жилья производилось только в гг. Каменске-Шахтинском и Таганроге.

Оценка результативности использования средств, выделенных в рамках нацпроекта на обеспечение жильем, осуществлялась с применением следующих критериев эффективности:

- степень выполнения плановых показателей;
- снижение (увеличение) количества ветеранов ВОВ, инвалидов, молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий, переселенных из аварийного жилья.

Аудитом установлено, что результативность использования бюджетных средств, выделенных в рамках нацпроекта на реализацию обеспечения жильем молодых семей, ветеранов ВОВ и инвалидов, а также на переселение из аварийного жилищного фонда, в полном объеме не достигнута.

Так, за 2010–2011 годы степень выполнения плановых показателей финансирования обеспечения жильем молодых семей составила 97,4% – 95,4%, за 2012 год – 100,0%, при этом за 9 месяцев 2012 года финансирование расходов по обеспечению жильем молодых семей не осуществлялось, что не позволило улучшить в этом периоде жилищные условия ни одной молодой семье.

За анализируемый период обеспечено жильем 27,7% от объема первоначальных претендентов, прирост количества молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий за 2010–2012 годы, составил 63,1 процента.

За 2010–2011 годы обеспечено жильем 4 369 ветеранов ВОВ, что составляет 76,7% от состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем ветеранов ВОВ, за 9 месяцев 2012 года количество обеспеченных жильем ветеранов ВОВ составило 1 057 человек, или 61,4 процента от состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем.

Вместе с тем запланированный на 2012 год объем финансирования не позволил до 01.01.2013 в полном объеме обеспечить жильем всех ветеранов ВОВ, нуждающихся в жилье, как это предусмотрено пунктом 2.3.3. Сетевого графика реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие жилищного строительства в Ростовской области на 2010–2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 13.11.2009 № 600 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на 2010–2014 годы».

За 2010–2011 годы обеспечено жильем 146 инвалидов, что составляет 7,7% от состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем инвалидов, за 9 месяцев 2012 года количество обеспеченных жильем инвалидов составило 45 человек, или 2,5% от состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем.

Из 7 программ переселения из аварийного жилья в полном объеме, но с нарушением сроков, выполнено только 3 программы. Степень выполнения остальных программ составляет от 4,3 до 10,8 процента. В анализируемом периоде

наблюдался прирост аварийного жилищного фонда.

Средства на снос аварийного жилищного фонда в областных и муниципальных программах не запланированы. Снос расселенного в рамках программ 2010–2012 годов жилья не осуществлялся, что не позволило фактически снизить объем аварийного жилья в области. Основной причиной неосуществления сноса аварийного жилья является отсутствие в местных бюджетах средств на финансирование этих расходов, а также неполное расселение аварийных домов.

Выводы:

I. В Ростовской области в основном приняты необходимые региональные и муниципальные нормативные правовые акты, регламентирующие выделение и использование средств на предоставление жилья молодым семьям, ветеранам и инвалидам, а также на переселение граждан из аварийного жилищного фонда.

1. Анализ региональных нормативных правовых актов показал, что региональным законодательством не урегулирован ряд существенных вопросов.

2. Анализ проверенных в рамках контрольного мероприятия муниципальных правовых актов показал несоответствие показателей муниципальных программ показателям областной программы обеспечения жильем молодых семей (гг. Гуково, Донецк, Сальский, Зимовниковский и Матвеево-Курганский районы), несоответствие показателей муниципальных программ переселения показателям областных программ переселения из аварийного жилищного фонда (гг. Гуково, Новошахтинск, Таганрог, Цимлянское и Шолоховское городские поселения), несоответствие показателей финансирования муниципальных программ аналогичным показателям муниципальных бюджетов (гг. Гуково, Таганрог, Ростов-на-Дону, Цимлянский и Зимовниковский районы).

3. Ненаправление в МинСтрой рядом муниципальных органов исполнительной власти решений о бюджете, в которых отражены средства местного бюджета на обеспечение жильем молодых семей повлекло за собой невключение в областную программу обеспечения жильем средств местного бюджета на общую сумму 13 222,2 тыс. рублей (г. Гуково – 165,5 тыс. рублей, г. Таганрогу – 4 275,1 тыс. рублей, г. Ростов-на-Дону – 5 710,9 тыс. рублей, г. Донецк – 2 320,0 тыс. рублей, Зимовниковский район – 750,7 тыс. рублей).

II. Фактов нецелевого использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий национального проекта, не установлено. Однако установлены иные нарушения законодательства, допущенные МинСтроем и муниципальными образованиями.

1. МинСтроем не обеспечен режим эффективного использования средств, а также допущено:

- неправомерное расходование в 2010 году средств в сумме 653 070,6 тыс. рублей на обеспечение жильем ветеранов ВОВ и инвалидов;
- несвоевременное перечисление средств субсидий на обеспечение жильем ветеранов ВОВ на счета муниципальных образований на общую сумму 7 131,6 тыс. рублей.

2. Муниципальными образованиями области не обеспечен режим эффектив-

ного использования средств, а также допущено:

- неправомерное расходование средств субсидии на обеспечение жильем ветеранов ВОВ и инвалидов на общую сумму 207 307,7 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств на обеспечение жильем ветеранов ВОВ без документального подтверждения полученных результатов на общую сумму 140 525,7 тыс. рублей (гг. Таганрог и Ростов-на-Дону, Сальский и Матвеево-Курганский районы);
- несоблюдение установленного порядка при выдаче свидетельства на получение социальных выплат 18 молодым семьям на общую сумму 9 555,1 тыс. рублей (г. Гуково);
- несвоевременное перечисление субсидии на обеспечение жильем молодых семей уполномоченному банку на общую сумму 3 098,0 тыс. рублей (г. Новошахтинск);
- нарушения при планировании ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на сумму 47 573,5 тыс. рублей (гг. Гуково и Новошахтинск, Цимлянское и Сальское городские поселения);
- неподтвержденные расходы и расходование средств без достижения результата, предусмотренных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда – 23 472,7 тыс. рублей (Сальское городское поселение);
- сверхнормативные расходы – 142,0 тыс. рублей (г. Ростов-на-Дону);
- неприменение мер ответственности за нарушение сроков ввода домов – 338,5 тыс. рублей (Цимлянское городское поселение);
- отсутствие контроля за соблюдением договорных условий – 33 849,3 тыс. рублей (Цимлянское городское поселение);
- завышение стоимости первоначальной цены контракта при формировании аукционной документации – 10 718,4 тыс. рублей (г. Таганрог);
- завышение объемов выполненных работ – 132,3 тыс. рублей (г. Таганрог);
- нарушения законодательства о закупках при заключении договоров – 241 760,0 тыс. рублей (г. Таганрог, Цимлянское и Сальское городские поселения);

Кроме того установлено, что в нарушение требований статей 15 и 60 Жилищного кодекса Российской Федерации, органами местного самоуправления города Новошахтинска заключались договоры социального найма на жилье, ранее признанное аварийным и непригодным для проживания.

IV. Результативность использования бюджетных средств, выделенных в рамках нацпроекта на реализацию обеспечения жильем молодых семей, ветеранов ВОВ и инвалидов, а также на переселение из аварийного жилищного фонда, в полном объеме не достигнута.

1. За 2010–2011 годы степень выполнения плановых показателей обеспечения жильем молодых семей составила 97,4 – 95,4%, за 9 месяцев 2012 года финансирование расходов по обеспечению жильем молодых семей не осуществлялось, что не позволило улучшить жилищные условия ни одной молодой семье. За

анализируемый период обеспечено жильем 27,7% от объема первоначальных претендентов, прирост количества молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий за 2010–2012 годы, составил 63,1 процента.

2. За 2010–2011 годы обеспечено жильем 4 369 ветеранов ВОВ, что составляет 76,7% от состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем ветеранов ВОВ, за 9 месяцев 2012 года количество обеспеченных жильем ветеранов ВОВ составило 1 057 человек, или 61,4 процента от состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем.

3. За 2010–2011 годы обеспечено жильем 146 инвалидов, что составляет 7,7% от состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем инвалидов, за 9 месяцев 2012 года количество обеспеченных жильем инвалидов составило 45 человек, или 2,5% от состоящих на учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем.

4. Из 7 программ переселения из аварийного жилья в полном объеме, но с нарушением сроков, выполнено только 3 программы. Степень выполнения остальных программ составляет от 4,3 до 10,8 процента. В анализируемом периоде наблюдается прирост аварийного жилищного фонда. Снос аварийного жилищного фонда в рамках программ в анализируемом периоде не осуществлялся.

V. Резервами повышения эффективности использования средств являются:

- совершенствование областной нормативной правовой базы в части документального подтверждения обеспечения жильем ветеранов ВОВ и инвалидов в случае оплаты за счет субсидии договоров участия в долевом строительстве, определения уполномоченной организации по оказанию услуг по приобретению жилого помещения экономкласса, а также создания условий для снижения стоимости жилья в городах;

- совершенствование федеральной и областной нормативной правовой базы в части возможности дифференцированного подхода при определении объема средств, необходимых для обеспечения жильем, с учетом стоимости жилья в различных муниципальных образованиях области;

- переселение граждан из аварийного жилищного фонда в основном путем строительства муниципального жилья или приобретения жилья по договорам долевого участия в строительстве;

- недопущение длительного неиспользования средств, предусмотренных на финансирование мероприятий нацпроекта;

- повышение результативности контроля за эффективным использованием средств муниципальными образованияами, выделенных в рамках нацпроекта на обеспечение жильем.

* * *

В ходе проверки, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области приняты меры по устранению выявленных нарушений. Внесены изменения в областные нормативные правовые

акты, регламентирующие выделение средств на обеспечение жильем ветеранов ВОВ и инвалидов, а также переселение граждан из аварийного жилого фонда. Также внесены соответствующие изменения в 8 муниципальных правовых актов. МинСтроем внесены изменения в соглашения о финансировании. Во всех проверенных территориях утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства при предоставлении жилья и проведены совещания по результатам контрольного мероприятия. Муниципальным заказчиком г. Таганрога принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ по строительству жилого дома на общую сумму 132,2 тыс. рублей. Представлены свидетельства о регистрации квартир в собственность получателей субсидий. Уточнены кассовые расходы, внесены соответствующие изменения в бюджеты муниципальных образований в связи с нарушением бюджетной классификации расходов. Расторгнуты неправомерно заключенные договоры в Цимлянском городском поселении.

За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 8 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления.

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

Материалы контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру области.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на коллегии министерства строительства, архитектуры и территориального развития области с приглашением представителей муниципальных образований.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

3.2. Информация по результатам проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.10.2012 № 207, удостоверение на право проведения проверки от 10.10.2012 № 181.

Цель проверки: оценка соблюдения установленного порядка предоставления, целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года.

Предмет проверки: бюджетные средства, выделенные в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года; деятельность уполномоченных органов по предоставлению вышеуказанных субсидий и осуществлению контроля за соблюдением получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета; договоры, платежные и иные первичные бухгалтерские документы; регистры бухгалтерского учета; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Перечень проверенных объектов:

– министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области

(далее – минсельхозпрод области или министерство);

– органы местного самоуправления 12 муниципальных образований Ростовской области (выборочно, камеральным образом в форме проверки представленных пакетов документов) – Аксайский, Веселовский, Волгодонской, Зимовниковский, Кагальницкий, Милютинский, Обливский, Октябрьский, Орловский, Тарасовский, Цимлянский, Чертковский районы.

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

Сроки проведения проверки: с 15.10.2012 по 16.11.2012.

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

Результаты проверки:

Всего по результатам проверки оформлено 13 актов, в том числе 1 акт по минсельхозпроду области и 12 актов проверок органов местного самоуправления муниципальных образований области.

В ходе настоящей проверки была осуществлена выборочная проверка пакетов документов, представленных заемщиками для получения субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам. Всего проверкой охвачено 143 получателя субсидий по 253 кредитным договорам на общую сумму кредитных средств 14 018 521,4 тыс. рублей. По данным кредитным договорам выплачено субсидий из областного бюджета в 2010 году – 567,0 тыс. рублей, в 2011 году – 31 237,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года – 66 315,5 тыс. рублей. Общий объем проверенных средств областного бюджета составил 98 120,4 тыс. рублей.

Нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность по предоставлению и использованию бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы.

В Ростовской области для оказания финансовой поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса и организациям потребительской кооперации в целях выполнения Постановлений Правительства Российской Федерации от 14.07.2007 № 446 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008–2012 годы» и от 04.02.2009 № 90 «О распределении и предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах» приняты следующие областные нормативные правовые акты:

– постановление Администрации Ростовской области от 13.05.2009 № 220

(в ред. от 12.09.2011 № 604) «О порядке расходования субсидий, предоставленных из федерального бюджета на осуществление государственной поддержки агропромышленного комплекса Ростовской области» (документ утратил силу с 13.01.2012 в связи с принятием постановления Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 9);

– постановление Администрации Ростовской области от 10.08.2006 № 315 (в ред. от 12.09.2011 № 604) «О порядке предоставления субсидий из областного бюджета, направленных на поддержку племенного животноводства и инвестиционной деятельности организаций АПК» (документ утратил силу с 13.01.2012 в связи с принятием постановления Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 9);

– постановление Администрации Ростовской области от 03.06.2009 № 264 (в ред. от 08.08.2011 № 500) «О финансовой поддержке предприятий агропромышленного комплекса из областного бюджета» (документ утратил силу с 13.01.2012 в связи с принятием постановления Правительства Ростовской области от 13.01.2012 № 9);

– постановление Администрации Ростовской области от 27.05.2009 № 248 (в ред. от 12.08.2011 № 515) «О порядке расходования субвенций из областного бюджета, предоставляемых местным бюджетам на поддержку сельскохозяйственного производства и осуществление мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения» (документ утратил силу с 20.12.2011 в связи с принятием постановления Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 215);

– постановление Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 215 (в ред. от 02.03.2012 № 132) «О порядке расходования субвенций из областного бюджета, предоставляемых местным бюджетам на поддержку сельскохозяйственного производства и осуществление мероприятий в области обеспечения плодородия земель сельскохозяйственного назначения»;

– постановление Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 58 «О порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах».

Кроме того, в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами приняты приказы минсельхозпрода области о порядке прохождения документов, являющихся основанием для предоставления соответствующих субсидий.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 05.09.2012 № 861 «О разработке и утверждении органами исполнительной власти Ростовской области административных регламентов предоставления государственных услуг и административных регламентов исполнения государственных функций» приказом минсельхозпрода от 03.10.2012 № 126 «Об утверждении административных регламентов предоставления государственных услуг» утверж-

ден 31 административный регламент предоставления государственной услуги по предоставлению соответствующей субсидии.

Кроме того, на официальном сайте минсельхозпрода области размещены: информация об условиях и порядке оказания финансовой поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям Ростовской области в 2011 и 2012 годах; методические рекомендации о порядке предоставления государственной поддержки сельхозтоваропроизводителям области в 2012 году; графики приема документов для субсидирования; реестры получателей субсидий на поддержку и др.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 04.02.2009 № 90 одним из условий предоставления субсидии бюджету субъекта Российской Федерации является наличие утвержденной региональной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия и (или) программ муниципальных образований, предусматривающих возмещение части затрат по кредитам (займам).

Областная долгосрочная целевая программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 30.11.2009 № 633 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы» (в ред. от 26.09.2012 № 922). Программа определяет цели и основные направления развития сельского хозяйства области и регулирования рынков на пятилетний период, мероприятия Программы направлены на решение актуальных проблем, сдерживающих стабильное, поступательное развитие отрасли. Программа включает 16 подпрограмм и корреспондируется с областными целевыми и муниципальными программами в области агропромышленного комплекса.

Общее финансирование мероприятий Программы (в ред. от 26.09.2012) предусмотрено в следующих объемах:

- на 2010 год – 5 122 391,8 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 3 735 107,0 тыс. рублей, областного бюджета – 1 387 284,8 тыс. рублей;
- на 2011 год – 6 220 738,7 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 4 609 625,1 тыс. рублей, областного бюджета – 1 611 113,6 тыс. рублей;
- на 2012 год – 5 886 343,5 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств федерального бюджета – 3 753 659,9 тыс. рублей, областного бюджета – 2 132 683,6 тыс. рублей.

Общая характеристика развития агропромышленного комплекса в Ростовской области и виды финансовой поддержки.

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

подсолнечника, 9% производства зерна. Доля сельского хозяйства в формировании валового регионального продукта занимает третье место после оптовой и розничной торговли, обрабатывающих производств и на протяжении последних пяти лет колеблется в пределах от 12 до 13 процентов.

На начало 2010 года сельскохозяйственным производством занималось 1700 сельхозпредприятий, более 13 тысяч крестьянских (фермерских) хозяйств, 126 сельскохозяйственных потребительских кооперативов, свыше 530 тысяч личных подсобных хозяйств населения. В пищевой и перерабатывающей промышленности действует более 200 крупных и средних предприятий и порядка 1000 организаций малого бизнеса. В валовой продукции сельского хозяйства области наибольшую долю – 66% занимает растениеводство.

Развитие АПК Ростовской области характеризуется положительной динамикой в части роста объемов производства продукции сельского хозяйства. Однако темпы роста недостаточно устойчивы. Так, за последние 10 лет индекс физического объема производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в сопоставимых ценах к предыдущему году) составил в 2000 году 109,4%, в 2001 году – 121,3%, в 2002 году – 105,0%, в 2003 году – 98,0%, в 2004 году – 123,4%, в 2005 году – 103,2%, в 2006 году – 101,3%, в 2007 году – 90,0%, в 2008 году – 140,6%, в 2009 году – 87,6%, в 2010 году – 98,6%, в 2011 году – 115,8 процента.

В сравнении с соседними регионами России доля Ростовской области в общем объеме валовой продукции сельского хозяйства России в 2011 году составила 4,7%, доля Краснодарского края – 7,1%, доля Ставропольского края – 2,9%, доля Волгоградской области – 2,6 процента.

В общероссийском объеме производства Ростовская область по итогам 2011 года по производству зерна занимает 3-е место в Российской Федерации, по производству подсолнечника – 2-е место в Российской Федерации, по производству яиц – 2-е место в Российской Федерации и 1-е в Южном федеральном округе, по производству мяса и молока – 5-е место в Российской Федерации и 2-е в Южном федеральном округе. Область выходит в лидеры по производству мяса птицы в России.

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

Поддержка финансовой устойчивости сельхозтоваропроизводителей осуществляется посредством предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам инвестиционным от 2 до 10 лет, на развитие малых форм хозяйствования от 2 до 8 лет и оборотных до 1 года, а также на уплату страховых взносов по договорам страхования урожая сельхозкультур. Данные виды поддержки осуществляются на условиях софинансирования за счет средств

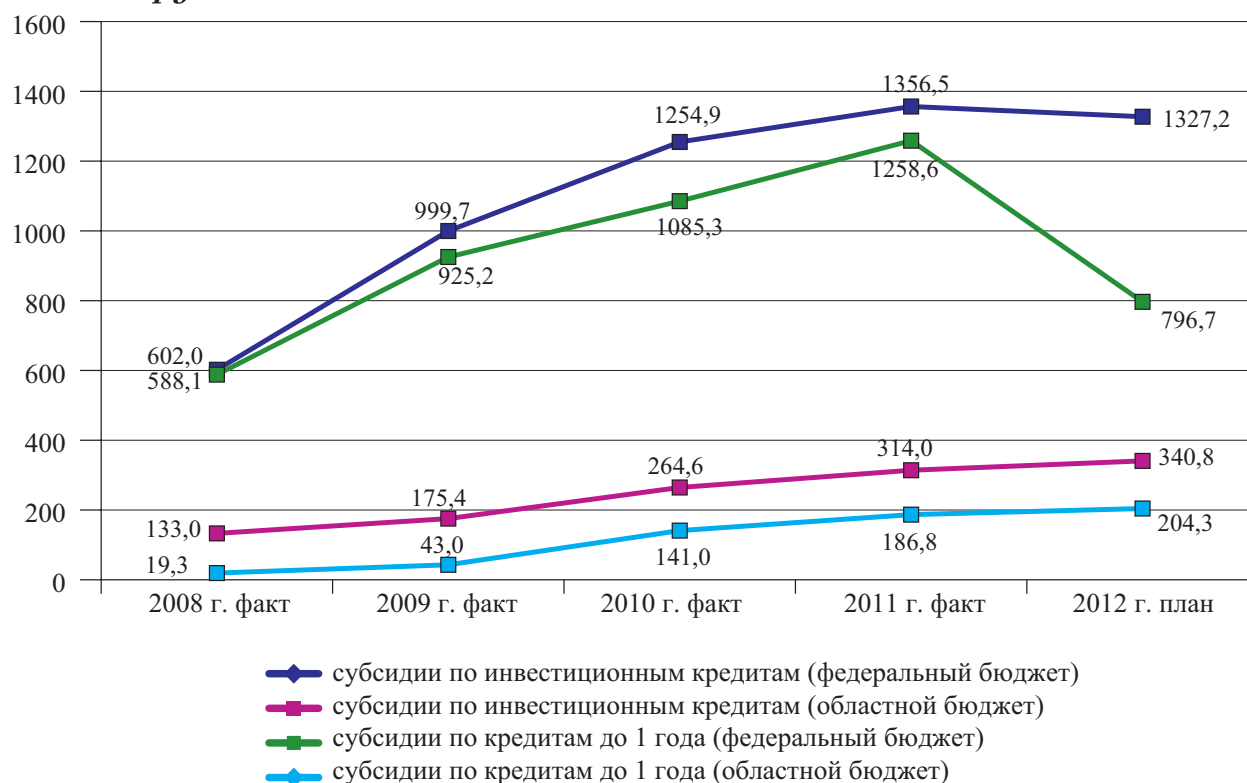
федерального и областного бюджетов.

Динамика объемов средств федерального и областного бюджетов, направленных в виде субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам (займам) в 2008–2012 годах по министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области представлена в следующей таблице.

Показатели	2008 г. факт	2009 г. факт	2010 г. факт	2011 г. факт	2012 г. план
Федеральный бюджет, всего, в т.ч.:	1 343 996,4	2 175 099,9	2 529 733,8	2 760 910,0	2 289 824,0
– субсидии на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным на срок от 2 до 10 лет	602 046,1	999 726,1	1 254 871,0	1 356 501,2	1 327 205,0
– субсидии на уплату процентов по инвестиционным кредитам на развитие промышленного рыбоводства	1964,5	-	15 412,8	1047,8	391,0
– субсидии на уплату процентов по кредитам, полученным на срок до 1 года	588 055,6	925 179,4	1 085 270,0	1 258 561,0	796 727,0
– субсидии на уплату процентов по кредитам, полученным малыми формами хозяйствования	151 930,2	250 194,4	174 180,0	144 800,0	165 501,0
Областной бюджет, всего, в т.ч.:	161 242,2	231 629,1	414 725,8	508 367,8	554 293,9
– субсидии на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным на срок от 2 до 10 лет	133 017,4	175 428,8	264 580,0	313 959,0	340 800,0
– субсидии на уплату процентов по инвестиционным кредитам на развитие промышленного рыбоводства	1057,2	-	-	-	-
– субсидии на уплату процентов по кредитам и займам, полученным на закупку отечественной муки, сухого молока, вспомогательного сырья и материалов, оплаты транспортных услуг, связанных с производством молочной продукции сроком до 1 года	1402,1	3405,0	-	-	-
– субсидии на уплату процентов по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года	-	-	72 400,2	119 877,7	121 414,2
– субвенции на уплату процентов по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года (Фонд компенсаций)	17 870,8	39 643,9	68 578,2	66 910,0	82 896,7
– субсидии на уплату процентов по кредитам и займам, полученным на срок до 8 лет малыми формами хозяйствования	7894,7	13 151,4	9167,4	7621,1	8710,6
– субсидии на уплату процентов по кредитам и займам, полученным для последующего предоставления займов своим членам – гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство	-	-	-	-	472,4
Всего:	1 505 238,6	2 406 729,0	2 944 459,6	3 269 277,8	2 844 117,9
Темп роста, в % к предыдущему году	143,9	159,9	122,3	111,0	87,0

Объемы финансирования из федерального и областного бюджетов на субсидирование процентной ставки по кредитам (займам), в 2008–2012 годах представлены на следующей диаграмме.

млн. рублей



Сегодня главным стимулом инвестиционного процесса в АПК является субсидирование процентных ставок по инвестиционным кредитам. В 2008 году на эти цели из федерального и областного бюджетов направлено 0,7 млрд. рублей, в 2009 году – 1,2 млрд. рублей, в 2010 году – 1,5 млрд. рублей, в 2011 году – 1,7 млрд. рублей. По состоянию на 01.01.2012 инвестиционный кредитный портфель донского АПК составил 22 млрд. рублей.

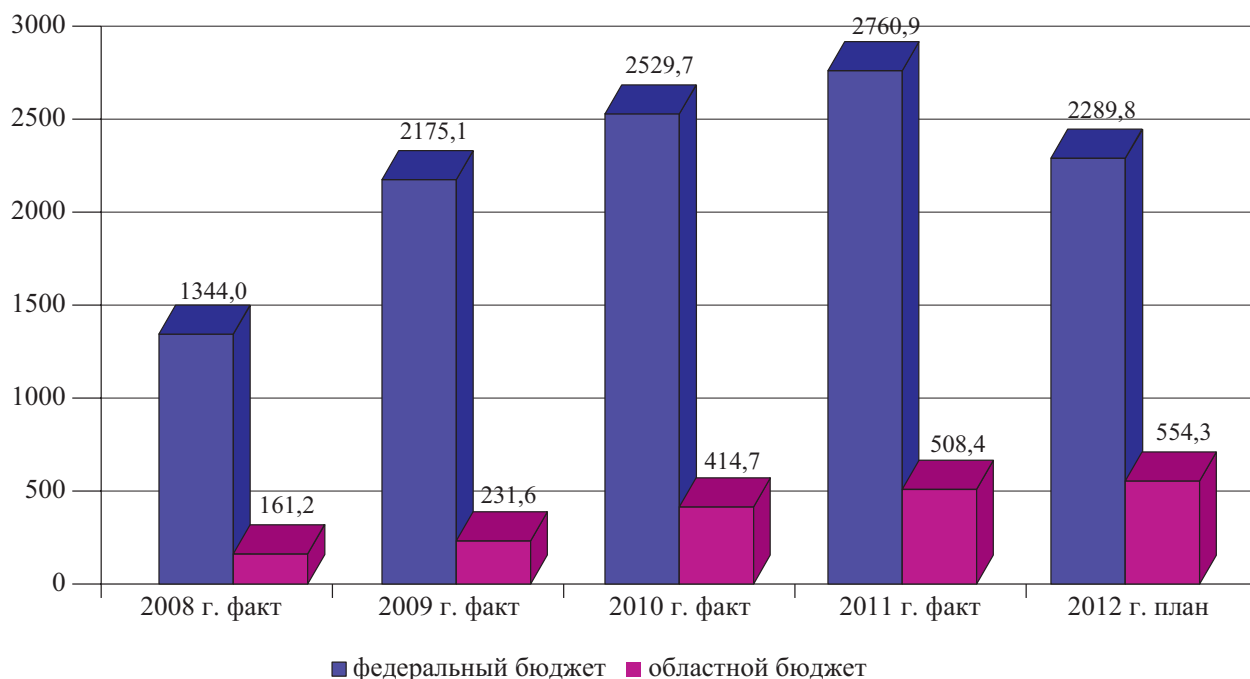
Объемы средств федерального и областного бюджетов, направленных в 2008–2012 годах на уплату процентов по инвестиционным кредитам, и кредитам, полученным на срок до 1 года, представлены на следующей диаграмме.

Как показала проверка, министерством сельского хозяйства и продовольствия области в целом соблюдаются законодательные и нормативные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам (займам), привлеченным на срок до 1 года (далее – порядок или Положение).

Субсидии предоставляются при соблюдении условий: отсутствия процедур реорганизации, ликвидации или несостоятельности (банкротства); отсутствия задолженности по налоговым и иным обязательным платежам; выполнения обязательств по погашению основного долга и уплате начисленных процентов по кредитным договорам (договорам займа); а также подтверждения заемщиком

целевого использования кредита (займа). В журналах регистрации заявлений в 2011 году и текущем периоде 2012 года записи об отказах в предоставлении субсидий по обращениям заемщиков отсутствуют.

млн. рублей



Следует отметить, что на момент проверки не осуществляется межведомственное электронное взаимодействие с уполномоченными органами при предоставлении государственных и муниципальных услуг, предусмотренное с 01.07.2012 в Положениях, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 20.01.2012 № 58, в части получения министерством соответствующих документов о заявителе для рассмотрения на предмет соответствия установленным требованиям в целях принятия решения о субсидировании (свидетельства о постановке на учет претендента на получение субсидии в налоговом органе на территории Ростовской области, выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей), справки об отсутствии у заемщика просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам). Вышеуказанные документы предоставляются в министерство заявителями по собственной инициативе.

По пояснениям министерства, подключение минсельхозпрода области к региональной системе межведомственного электронного взаимодействия с использованием системы исполнения регламентов в части отправки внешних запросов в другие организации в рамках оказания услуги должно быть обеспечено министерством информационных технологий и связи Ростовской области. В настоящий момент региональная система межведомственного электронного взаимодействия не подготовлена к обработке всех видов запросов, подключение всех электронных сервисов планируется завершить до конца 2012 года.

В ходе проверки представлено письмо министерства информационных тех-

нологий и связи Ростовской области (от 01.11.2012 № 18/2699) с просьбой направить информацию о планируемом количестве автоматизированных рабочих мест системы исполнения регламентов в целях реализации Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» в части организации межведомственного и межуровневого электронного взаимодействия, а также реализации мероприятий, направленных на предоставление услуг в электронном виде.

В рамках настоящего контрольного мероприятия выборочной проверкой пакетов документов, представленных заявителями в минсельхозпрод области, на получение субсидий из областного бюджета проверено соответствие установленного перечня документов их фактическому наличию, отсутствие задолженности по налоговым и иным обязательным платежам, соблюдение сроков по уплате процентов по кредитам и погашению основного долга, правильность расчетов по субсидиям. Также проверено соблюдение министерством и органами местного самоуправления установленных государственных и муниципальных задач и функций в части предоставления вышеуказанных субсидий.

Контрольно-счетной палатой области в рамках настоящего контрольного мероприятия проверки получателей субсидий не осуществлялись в связи с отсутствием установленного права в договорах и соглашениях, заключенных с получателями субсидий.

По информации минсельхозпрода области, министерством подготовлены изменения в типовые соглашения и договора, заключаемые с получателями субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства Ростовской области. Кроме того, данное условие будет предусмотрено при внесении изменений в нормативные правовые акты Правительства Ростовской области, административные регламенты предоставления государственных услуг.

Результаты проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям АПК независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет.

В рамках оказания государственной финансовой поддержки сельхозтоваропроизводителей и организаций АПК из областного бюджета были предоставлены субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным на срок от 2 до 10 лет, в 2011 году на общую сумму 313 959,0 тыс. рублей (100,0% к годовому плану и 118,7% к уровню 2010 года), за 10 месяцев 2012 года – 280 762,5 тыс. рублей (82,4% к годовому плану), объем неосвоенных средств на 01.11.2012 составил 60 037,5 тыс. рублей.

Общее количество получателей субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам в 2011 году составило 494 субсидианта, из них 442 сельхозорганизации, которые получили субсидии из областного

бюджета на общую сумму 309 886,3 тыс. рублей (доля 98,7%), индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства – 52, которые получили субсидий из областного бюджета на общую сумму 4072,7 тыс. рублей (доля 1,3%). Общий размер привлеченных кредитов в 2011 году по 991 кредитному договору составил 22 086 210,9 тыс. рублей; размер кредитов, принятых к субсидированию – 20 460 388,6 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2012 года субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам перечислены 491 получателю, из них 417 сельхозорганизаций, которые получили субсидии из областного бюджета на общую сумму 243 660,5 тыс. рублей (доля 98,2%), индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства – 74, которые получили субсидий из областного бюджета на общую сумму 4434,7 тыс. рублей (доля 1,8%). Общий размер привлеченных кредитов за 9 месяцев 2012 года по 949 кредитным договорам составил 22 217 585,0 тыс. рублей; размер кредитов, принятых к субсидированию – 20 684 810,1 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки выборочной проверкой пакетов документов охвачен 31 получатель субсидий по 48 кредитным договорам на общую сумму 818 437,2 тыс. рублей. По данным кредитным договорам выплачено субсидий из областного бюджета в 2011 году в размере 4892,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2012 года – 9837,9 тыс. рублей. В результате выборочной проверки документов установлено следующее.

Министерством допущены случаи предоставления субсидий по инвестиционным кредитам с нарушением установленного порядка по 11 получателям, которым в проверяемом периоде необоснованно выплачено субсидий из областного бюджета на общую сумму 4631,6 тыс. рублей. Так, министерством были приняты от заявителей пакеты документов, не в полной мере соответствующие требованиям, а именно: просрочены выписка из ЕГРЮЛ и справки об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налогов, сборов, пеней и налоговых санкций; отсутствуют заявление на получение субсидии, выписки по ссудному счету или справки кредитной организации об остатке ссудной задолженности, подписи и печати заемщика на выписке из ссудного счета; в справке об отсутствии неисполненной обязанности по уплате налогов не указано и не подтверждено отсутствие просроченной задолженности по иным обязательным платежам (сборам, пени, налоговым санкциям); не представлены справка об отсутствии просроченной задолженности по налоговым и иным обязательным платежам и формы федерального государственного статистического наблюдения; не заверены в установленном порядке выписки по расчетному счету и платежные поручения об уплате процентов за расчетные периоды; а также принят пакет документов и выплачена субсидия без регистрации заявления в журнале регистрации заявлений.

Выявлено неправомерное предоставление министерством субсидий по инвестиционным кредитам по 3 получателям из областного бюджета на общую сумму 69,8 тыс. рублей, в связи с отсутствием технической документации, подтверждающей российское производство приобретенной сельхозтехники, несоответствием

требованиям по сроку кредита на приобретение оборудования, специализированного транспорта и специальной техники; а также в связи с отсутствием документов, подтверждающих производство мяса крупного рогатого скота и молока; и в связи с наличием неисполненной обязанности по уплате пени по единому сельскохозяйственному налогу.

Министерством допущены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета в части субсидий по инвестиционным кредитам. Так, в отчете о расходах бюджета субъекта Российской Федерации (форма ГП-28р) за 2011 год завышен размер предоставленных инвестиционных кредитов по 2 получателям на общую сумму 14 133,7 тыс. рублей.

Кроме того, установлены и иные нарушения и недоставки в деятельности министерства при выполнении государственных задач и функций в части субсидирования по инвестиционным кредитам. Так, в журнале регистрации заявлений по 2 получателям субсидий выявлено несоответствие сумм полученных кредитов на сумму 880,0 тыс. рублей. Допущено принятие письменных обращений заявителей без даты и исходящего номера, а также нет даты их регистрации в министерстве. При отсутствии оснований министерством не оплачен одному заемщику представленный расчет размера субсидии, сумма невыплаченной субсидии из областного бюджета составила 1,0 тыс. рублей. Министерством не обеспечен надлежащий контроль за правильностью оформления и достоверностью информации в 23 расчетах размера субсидий, принятых от 3 заемщиков для выплаты субсидий на общую сумму 2645,4 тыс. рублей (неверно указаны размеры полученных кредитов, даты заключения кредитных договоров, сроки погашения кредитов, а также отсутствуют даты составления расчетов). Также министерством не были соблюдены требования к оформлению и утверждению реестра получателей субсидий по установленной форме.

Результаты проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в виде субсидий организациям АПК на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, на срок до 1 года.

Субсидии организациям АПК на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года, предоставлены из областного бюджета в 2011 году на общую сумму 119 877,7 тыс. рублей (100,0% к годовому плану и 165,6% к уровню 2010 года), за 10 месяцев 2012 года – 87 980,8 тыс. рублей (72,5% к годовому плану), объем неосвоенных средств на 01.11.2012 составил 33 433,4 тыс. рублей.

В 2011 году получателями субсидий (организации АПК) являлись заемщики средств по 174 кредитным договорам с общей суммой заемных средств 25 693 031,2 тыс. рублей. В текущем периоде 2012 года получателями субсидий являлись заемщики средств по 113 кредитным договорам с общей суммой заемных средств 17 921 200,0 тыс. рублей.

Проверкой охвачено 6 получателей субсидий по 21 кредитному договору на

общую сумму кредитных средств 9 624 547,8 тыс. рублей. По данным кредитным договорам выплачено субсидий из областного бюджета в 2010 году – 567,0 тыс. рублей, в 2011 году – 11 768,4 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года – 42 142,9 тыс. рублей.

В результате проверки выявлено предоставление субсидии организациям АПК по краткосрочным кредитам (займам) с нарушением установленного порядка. Так, при отсутствии на момент регистрации заявления заемщика заверенной нотариусом копии выписки из ЕГРЮЛ министерством был принят пакет документов, не в полной мере соответствующий требованиям, и предоставлена в 2011 году субсидия из областного бюджета в сумме 1807,1 тыс. рублей.

Министерством допущены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета в части субсидий по краткосрочным кредитам (займам). В отчетах о расходах бюджета субъекта Российской Федерации (форма ГП-29р) на 01.01.2012 и 01.10.2012 занижен размер предоставленных краткосрочных кредитов по 2 получателям на общую сумму 2 284 351,4 тыс. рублей. Кроме того, при сдаче в минфин области отчетов об использовании субсидий, выделенных минсельхозпроду области, министерством нарушались установленные сроки их представления от 1 до 14 дней и не направлялись пояснительные записки к ежеквартальным отчетам.

В деятельности министерства также выявлены и иные нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций при субсидировании организаций АПК по краткосрочным кредитам (займам). Так, министерством не обеспечен надлежащий контроль за правильностью оформления и достоверностью информации в 14 расчетах размера субсидий, принятых от 2 заемщиков для выплаты субсидий на общую сумму 5712,6 тыс. рублей (неверно указаны размеры полученных кредитов и предельная процентная ставка по кредиту, привлеченному в иностранной валюте). В 3 реестрах получателей субсидий по 5 кредитным договорам занижена сумма полученных кредитных средств на общую сумму 2 284 351,4 тыс. рублей. Кроме того, в марте 2012 года реестр на выплату субсидий из областного бюджета в общей сумме 16 961,6 тыс. рублей утвержден на 2 рабочих дня позже срока.

Как показала проверка, в приказах минсельхозпрода области не указан порядок применения размеров софинансирования при предоставлении расчетов субсидий за предшествующий отчетный год. В результате в 2 отделах министерства принимаются расчеты с различным подходом к порядку расчета размера субсидий, что приводит к неравнозначным условиям получения субсидий. Министерством к расчетам размера субсидий, представленным за 2010 год, применялись ставки софинансирования из областного бюджета как 8%, так и 12%, установленные двумя приказами, принятыми и действующими в различные периоды. Сумма фактических выплат в 2011 году 4 получателям с расчетом 12% ставки софинансирования составила 2187,4 тыс. рублей, что на 739,1 тыс. рублей больше, чем при условии расчета субсидии по 8% ставке софинансирования.

Результаты проверки законности, целевого и эффективного использования

бюджетных средств, направленных в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, на срок до 1 года.

Субсидии сельхозтоваропроизводителям на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года, из Фонда компенсаций областного бюджета предоставлены в 2011 году на общую сумму 66 910,0 тыс. рублей (99,2% к годовому плану и 97,6% к уровню 2010 года). По информации минсельхозпрода области, в 2011 году не был освоен остаток средств областного бюджета в сумме 539,8 тыс. рублей по причине непредоставления документов в связи с досрочным погашением кредитов сельхозтоваропроизводителями. За 10 месяцев 2012 года объем предоставленных субсидий на указанные цели составил 37 654,1 тыс. рублей (45,4% к годовому плану), объем неосвоенных средств на 01.11.2012 составил 45 242,6 тыс. рублей.

Проверкой в министерстве охвачено 35 получателей субсидий по 53 кредитным договорам на общую сумму 2 223 298,2 тыс. рублей. По данным кредитным договорам выплачено субсидий из областного бюджета в 2011 году в размере 5760,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2012 года – 9062,6 тыс. рублей.

Кроме того, были осуществлены проверки 12 муниципальных образований по вопросу соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований установленного порядка распределения и предоставления, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских кредитных организациях, и займам, полученным в сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах, на срок до 1 года. Для проведения проверок от администраций муниципальных образований были запрошены необходимые сведения и документы.

Общий размер выплаченных в 2011 году из областного бюджета субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на срок до 1 года, по проверенным муниципальным образованиям составил 17 163,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2012 года – 8779,9 тыс. рублей.

При проведении проверок муниципальных образований охвачен 71 получатель по 131 кредитному договору на общую сумму 1 352 238,2 тыс. рублей. По данным кредитным договорам выплачено субсидий из областного бюджета в 2011 году в размере 8816,5 тыс. рублей, в январе-сентябре 2012 года – 5272,1 тыс. рублей. Общая сумма проверенных средств составила 14 088,6 тыс. рублей.

В результате проверки установлены случаи предоставления сельхозтоваропроизводителям по краткосрочным кредитам (займам) субсидий из Фонда компенсаций областного бюджета с нарушением установленного порядка на общую сумму 244,2 тыс. рублей. Так, в 5 муниципальных образованиях (Аксайском, Волгодонском, Обливском, Орловском и Чертковском районах) администрациями

районов допущены нарушения установленного порядка при приеме документов от 8-ми заявителей на предоставление субсидий из областного бюджета в 2012 году на общую сумму 227,8 тыс. рублей (приняты выписки из ЕГРЮЛ, просроченные от 6 до 42 дней, и справка налогового органа, просроченная на 30 дней, а также отсутствуют в пакете документов копии договора поставки и справки об отсутствии просроченной задолженности по уплате налоговых и иных обязательных платежей). При проверке министерства в комплекте документов по 1 получателю в нарушение установленного порядка отсутствовала копия договора на закупку товара. Данному заемщику в проверяемом периоде выплачено субсидий из областного бюджета на сумму 16,4 тыс. рублей.

В 4 муниципальных образованиях (Зимовниковском, Милютинском, Цимлянском и Аксайском районах) и в министерстве также установлены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета в части субсидий по краткосрочным кредитам (займам). Так, в отчетах о предоставленных субсидиях в муниципальных образованиях выявлено недостоверное отражение размера предоставленных краткосрочных кредитов на общую сумму 2000,0 тыс. рублей и объема предоставленных субсидий на общую сумму 41,3 тыс. рублей. В отчете о расходах бюджета субъекта Российской Федерации (форма ГП-29) на 01.10.2012 допущено искажение планового показателя по предоставлению субсидий из областного бюджета на сумму 157,4 тыс. рублей.

Кроме того, выявлены также иные нарушения и недоставки в деятельности органов местного самоуправления и министерства при выполнении государственных и муниципальных задач и функций при субсидировании сельхозтоваропроизводителей из Фонда компенсаций областного бюджета по краткосрочным кредитам (займам). В большей части предоставленных к проверке комплектов документов, направляемых заемщиками в администрации муниципальных образований, отсутствуют документы с указанием номера счета заемщика, открытого ему в кредитной организации для перечисления субсидий на возмещение части затрат, а также письменные обращения заемщиков на имя главы администрации муниципального образования. В 4 муниципальных образованиях (Зимовниковском, Кагальницком, Милютинском и Орловском районах) администрациями районов и министерством приняты расчеты размера субсидий по 12 заемщикам без указания даты их составления и предоставления. В 2 муниципальных образованиях (Аксайском и Веселовском районах) выявлено несоблюдение установленных сроков предоставления администрациями районов в минсельхозпрод области справок-расчетов на предоставление сельхозтоваропроизводителям субсидий.

Состояние и эффективность осуществляемого финансового контроля за соблюдением получателями вышеуказанных субсидий условий, установленных при их предоставлении.

В минсельхозпрод области контрольные мероприятия осуществляются отделом финансового контроля путем проведения камеральных и выездных проверок в соответствии с утвержденным планом проведения контрольных мероприятий на текущий год.

Согласно представленной информации отделом финансового контроля проверки соблюдения получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении, по субсидиям на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года, за период 2010, 2011 и 9 месяцев 2012 года не планировались и не проводились, так как в соответствии с утвержденным планом минсельхозпродом осуществлялись проверки использования бюджетных средств по другим направлениям субсидирования и видам финансовой поддержки.

Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года.

В Областной долгосрочной целевой программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы определено, что реализация мероприятий раздела «Достижение финансовой устойчивости» ставит своей целью повышение доступности кредитов для сельскохозяйственных товаропроизводителей и других организаций агропромышленного комплекса и проведение на этой основе технической и технологической модернизации сельского хозяйства, повышение финансовой устойчивости сельскохозяйственных товаропроизводителей посредством страхования от природно-климатических рисков, финансовое оздоровление сельскохозяйственных товаропроизводителей, рост рентабельности и сокращение доли убыточных хозяйств.

Информация об оценке эффективности реализации направления «Достижение финансовой устойчивости» Программы по установленным целевым показателям за отчетные 2010 и 2011 годы и за 9 месяцев 2012 года (по оперативным данным) представлена в следующей таблице.

Целевые показатели результативности	Единица измерения	2010 г.		2011 г.		2012 г.	
		План	Факт	План	Факт	План на 2012 г.	Факт 9 мес. 2012 г.
Достижение финансовой устойчивости							
Объем субсидируемых краткосрочных кредитов (займов)	млн. руб-лей	6037,5	8445,2	10000,0	35274,7	18045,0	24503,6
Объем субсидируемых инвестиционных креди-тов	млн. руб-лей	14056,717	14884,1	16269,991	20460,4	19000,0	20684,8
Приобретение сельскохозяйственной техники сельхозорганизациями, КФХ, включая ИП							

– тракторы	штук	700	975	770	1523	800	1005
– комбайны зерноуборочные	штук	400	497	460	675	470	424
– комбайны кормоуборочные	штук	40	43	40	47	40	31
Удельный вес застрахованных посевных площадей в общей посевной площади	%	7,0	5,2	5,0	7,2	8,5	4,9

Установленные целевые показатели по объему субсидируемых кредитов выполнены в 2010, 2011 и 2012 годах. Объем субсидируемых инвестиционных кредитов в 2011 году по 991 кредитному договору составил 20 460,4 млн. рублей (125,8% к плану), за 9 месяцев 2012 года по 949 кредитным договорам – 20 684,8 млн. рублей (108,9% к годовому плану). Объем субсидируемых краткосрочных кредитов в 2011 году по 1226 кредитным договорам составил 35 274,7 млн. рублей (352,7% к плану), за 9 месяцев 2012 года по 667 кредитным договорам – 24 503,6 млн. рублей (135,8% к годовому плану).

Целевые показатели по приобретению сельскохозяйственной техники в 2010, 2011 годах выполнены. В 2012 году годовые значения целевых показателей по приобретению комбайнов по состоянию на 01.10.2012 еще не достигнуты.

Информация об оценке эффективности реализации Областной долгосрочной целевой Программы по основным целевым показателям за отчетные 2010 и 2011 годы и за 9 месяцев 2012 года (по оперативным данным) представлена в следующей таблице.

Целевые показатели результативности	Единица измерения	2010 г.		2011 г.		2012 г.	
		План	Факт	План	Факт	План на 2012 г.	Факт 9 мес. 2012 г.
Индекс производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)	%	102,8	98,6	106,9	115,8	102,5	97,1
Индекс производства продукции животноводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)	%	101,2	97,7	106,1	109,7	101,0	годовой показатель
Индекс производства продукции растениеводства в хозяйствах всех категорий (в сопоставимых ценах)	%	104,4	99,4	107,5	120,2	103,6	годовой показатель
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства	%	107,0	92,4	100,9	85,8	101,8	54,2
Коэффициент обновления основных видов сельскохозяйственной техники в сельхозорганизациях:							
– тракторы	%	3,9	5,9	4,1	8,8	4,4	5,9
– комбайны зерноуборочные	%	7,2	8,7	7,9	11,9	9,0	7,0
– комбайны кормоуборочные	%	7,0	8,1	7,0	9,5	7,0	6,7

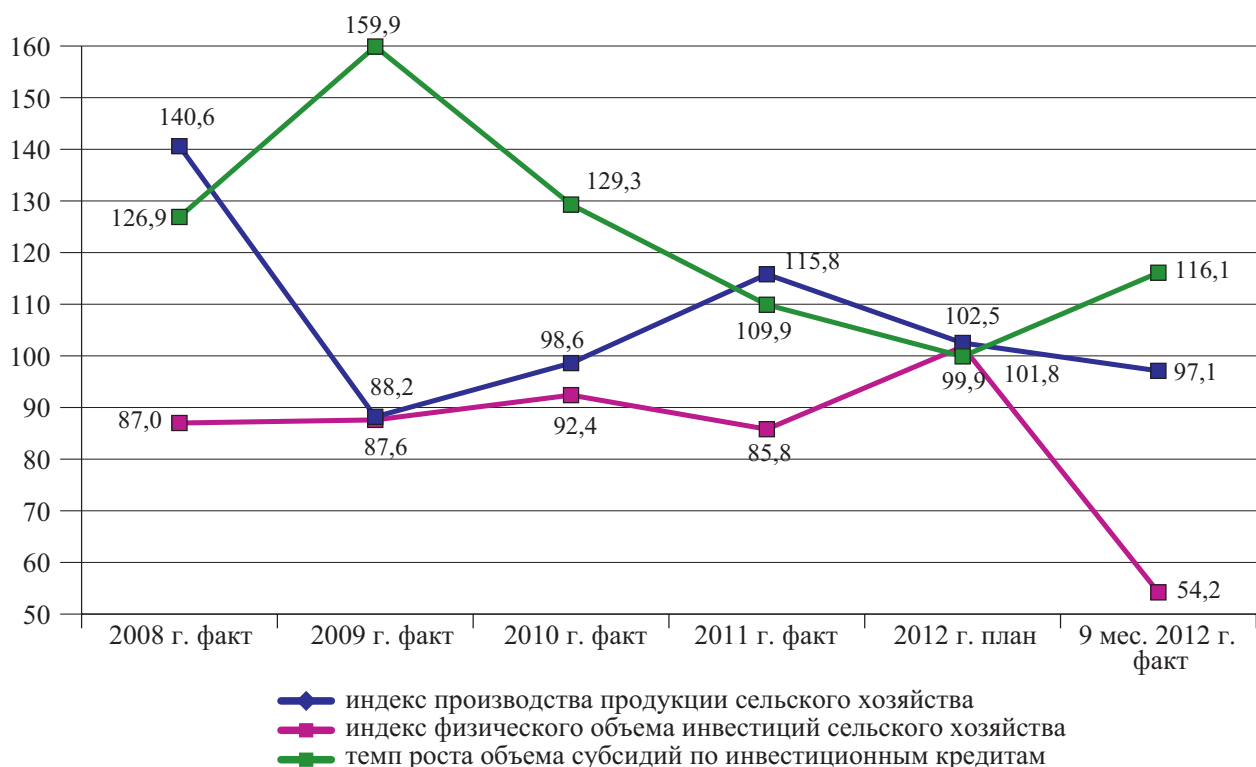
Согласно представленным отчетным данным министерства по результатам за 2010 год индекс производства продукции сельского хозяйства в сопоставимой оценке составил 98,6%, индексы производства продукции животноводства и растениеводства в 2010 году составили 97,7% и 99,4% соответственно. На невыполнение целевых показателей повлияли риски. В 2010 году сложилась напряженная эпизоотическая обстановка в связи с ликвидацией последствий распространения вируса африканской чумы свиней. Произошло отчуждение поголовья и его снижение на 30%, что привело к потере порядка 30 тыс. тонн свинины. Кроме того, весенние заморозки и аномально высокая температура воздуха в летне-осенний период снизили урожайность озимых культур на 30 процентов, привели к гибели урожая на площади 250 тыс. га (8 процентов от посевной площади). Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства в 2010 году составил 92,4 процента. Показатель не выполнен из-за затянувшейся процедуры получения заключения государственной экспертизы по инвестиционному проекту – свинокомплекс ООО «Русская свинина, Миллерово» с объемом инвестиций 2,4 млрд. рублей.

В 2011 году индекс производства продукции сельского хозяйства составил 115,8 процента. Прирост обеспечен за счет увеличения продукции растениеводства. Индексы производства продукции животноводства и растениеводства в 2011 году выполнены и составили 109,7% и 120,2% соответственно. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства в 2011 году составил 85,8 процента. Показатель не выполнен в результате того, что на 2011 год пришлось завершение 5 инвестпроектов и начата реализация 13 крупных проектов. На начальном этапе реализации проектов осуществляются затраты по выделению земельных участков, заключению договоров на проектно-изыскательские работы, проектно-сметную документацию в основном за счет собственных средств. Основные же капиталоемкие работы проводятся за счет заемных источников. Сумма кредитных средств будет привлечена инвесторами в конце 2012 – начале 2013 года, что положительно повлияет на рост целевого показателя в обозначенный период. Также невыполнение показателя в 2011 году связано с переносом срока реализации инвестиционного проекта ООО «МЭЗ Юг Руси». Предприятием планировалось привлечь в 2011 году 1267,0 млн. рублей инвестиций в основной капитал, фактическое освоение составило 12,9 млн. рублей.

За 9 месяцев 2012 года индекс производства продукции сельского хозяйства составил 97,1 процента. По сравнению с 9 месяцами 2011 года темп производства валовой продукции сельского хозяйства снизился на 13,7 процентных пункта. По информации министерства это обусловлено сокращением производства зерновых и зернобобовых культур, маслосемян, подсолнечника. Индекс физического объема инвестиций в основной капитал сельского хозяйства за 9 месяцев 2012 года составил 54,2 процента при запланированном годовом показателе на 2012 год на уровне 101,8 процента.

Проведенный анализ показал, что соотношение показателей оказанной государственной поддержки (субсидий) по инвестиционным кредитам и прироста

индекса производства валовой сельхозпродукции и индекса физического объема инвестиций сельского хозяйства характеризуется в отдельных случаях разнонаправленными тенденциями.



Так, при росте объема господдержки по инвестиционным кредитам в 2009 году на уровне 159,9% к 2008 году индекс производства продукции составил 87,6%, а индекс физического объема инвестиций – 88,2 процента. При замедлении темпа роста господдержки по инвестиционным кредитам в 2010 году (129,3% к 2009 году), индекс производства продукции составил 98,6%, а индекс физического объема инвестиций – 92,4 процента. В 2011 году темп роста господдержки составил 109,9% к 2010 году, при этом индекс производства сельхозпродукции составил 115,8%, а индекс физического объема инвестиций – 85,8 процента.

В целом государственная поддержка способствует росту основных параметров, характеризующих развитие сельского хозяйства области. Однако поставленная задача по привлечению инвестиций в сельское хозяйство, пищевую и перерабатывающую промышленность решается на недостаточном уровне.

Рентабельность сельскохозяйственного производства с учетом государственной поддержки в 2010 году составила 13,4%, без учета государственной поддержки – 7,7 процента. В 2011 году рентабельность с учетом государственной поддержки составила 18,9%, без учета государственной поддержки – 15,5 процента.

Налоговые платежи сельхозтоваропроизводителей и организаций АПК в 2011 году возросли в сравнении с 2010 годом. В консолидированный бюджет области в 2011 году поступило 1,7 млрд. рублей, что на 21,4%, или на 0,3 млрд. рублей, больше уровня 2010 года. За I полугодие 2012 года налоговые поступления от сельхозтоваропроизводителей и организаций АПК в консолидированный бюджет

области составили 0,9 млрд. рублей. На каждый вложенный рубль государственной поддержки за счет средств областного бюджета в 2011 году пришлось 1,5 рубля налоговых поступлений в консолидированный бюджет области, что выше показателя 2010 года (1,4 рубля). В I полугодии 2012 года – 1,7 рубля налоговых поступлений в консолидированный бюджет области.

Учитывая, что государственная поддержка агропромышленного комплекса имеет тенденцию к росту, формы и объемы средств поддержки значительные, цели многогранны, необходимо повышать эффективность и результативность бюджетных расходов.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области учтена работа, проведенная министерством по устранению выявленных нарушений в ходе настоящей проверки, включая представление документов, обосновывающих предоставление субсидий, что нашло отражение в акте проверки от 16.11.2012.

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 03.12.2012 № 37).

По результатам проверки Палатой направлено представление заместителю Губернатора Ростовской области – министру сельского хозяйства и продовольствия В.Н. Василенко для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – поручить министерству сельского хозяйства и продовольствия области:

- продолжить работу по реализации представления Палаты;*
- рассмотреть вопрос о внесении изменений в областные нормативные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по привлеченным кредитам (займам), в части единого подхода в применении ставки софинансирования из областного бюджета к расчетам, представляемым за предыдущие годы;*
- продолжить работу по повышению эффективности и результативности бюджетных расходов, освоению остатков средств;*
- продолжать работу с предприятиями, находящимися в неустойчивом финансово-экономическом положении, с целью вывода их на безубыточный уровень деятельности;*
- совместно с муниципальными образованиями области продолжить работу по привлечению инвестиций в АПК для строительства новых производственных и перерабатывающих мощностей, модернизации существующих;*
- совместно с министерством информационных технологий и связи области завершить работу по организации и обеспечению межведомственного электронного взаимодействия с уполномоченными органами при предоставлении*

государственных услуг.

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

Министерством, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, включая представление документов, обосновывающих предоставление субсидий. По 1 получателю средства субсидии возвращены в бюджет на сумму 47,0 тыс. рублей. В министерстве проведено совещание по итогам проверки, разработан план мероприятий по устранению нарушений. Ответственным специалистам министерства указано на необходимость усиления контроля при приеме документов, соблюдения правильности расчетов размера субсидии, достоверности сведений, представляемых для получения средств государственной финансовой поддержки. Также направлено письмо в муниципальные образования для усиления контроля при приеме документов на предоставление субсидий и составлении отчетности.

После принятия нормативных правовых актов на федеральном уровне министерством подготовлены и внесены изменения в областные нормативные правовые акты, устанавливающие порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по привлеченным кредитам (займам).

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.3. Информация о результатах проверки реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, а также целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования Ростовской области на 2010–2015 годы»

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 5 октября 2012 года № 204, от 12 ноября 2012 года № 230 и от 23 ноября 2012 года № 238, утвержденная программа проверки, удостоверение на право проведения проверки от 5 октября 2012 года № 178.

Цель и предмет проверки: оценка хода реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, а также целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в рамках области на 2010–2015 годы» (далее – Комплекс мер по модернизации общего образования области, Комплекс мер); деятельность министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство образования), муниципальных органов управления образованием, муниципальных общеобразовательных учреждений по реализации Комплекса мер по модернизации общего образования; бюджетные средства бюджетов всех уровней, выделенные на реализацию Комплекса мер по модернизации общего образования; оборудование, транспортные средства для перевозки обучающихся, приобретенные в ходе реализации Комплекса мер по модернизации общего образования; статистическая, финансовая, бухгалтерская отчетность, справочные, информационные и иные материалы, а также материалы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты области.

Перечень проверенных объектов: министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство); администрации Зерноградского, Неклиновского, Пролетарского, Красносулинского, Цимлянского, Белокалитвинского районов, г. Азова; органы управления образованием названных районов, а также образовательные учреждения, являющиеся объектами проверки.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), О.В. Калепка (заместитель руководителя проверки), Н.А. Костенко (заместитель руководителя проверки); инспекторы А.Н. Пашенко, А.С. Баранов, А.Ю. Забудько, Е.Ю. Курильчик, Е.А. Милейчик, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, Д.Л. Сон, Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2011 год, текущий период 2012 года.

Результаты проверки:

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию Комплекса мер по модернизации общего образования области, составил в 2011 году – 774 965,0 тыс. рублей, в 2012 году – 2 503 170,2 тыс. рублей.

По итогам 2011 года средства на реализацию Комплекса мер освоены в сумме 665 789,2 тыс. рублей, или на 86,0%, по итогам 2012 года – в сумме 2 294 576,2 тыс. рублей, или на 91,7 процента.

Результаты проверки показали, что Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий из федерального бюджета на софинансирование расходных обязательств области, определенных Соглашениями, заключенными Правительством Ростовской области и Министерством образования и науки Российской Федерации на 2011 и 2012 годы.

Израсходованные в проверяемом периоде на реализацию Комплекса мер средства федерального и областного бюджета позволили в централизованном порядке закупить более 780 комплектов учебно-лабораторного и компьютерного оборудования, поставить в школы области 208 школьных автобусов в целях обеспечения безопасных условий перевозки обучающихся и замены устаревших автобусов, повысить квалификацию более 2,5 тысяч педагогов, довести среднюю заработную плату учителей в целом по области до 17 300,0 рублей, что выше среднего размера по экономике Ростовской области. В муниципальные образования области для закупки ими спортивного оборудования, оборудования для школьных столовых, а также проведения капитальных ремонтов общеобразовательных учреждений в проверяемом периоде направлено около 500,0 тыс. рублей.

В ходе проверки фактов нецелевого использования министерством образования области бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем министерством и органами местного самоуправления муниципальных образований при реализации Комплекса мер не в полной мере использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективности и результативности бюджетных расходов.

По организации оказания услуг по повышению квалификации руководителей общеобразовательных учреждений и учителей было установлено неправомерное принятие обязательств в связи с заключением государственных контрактов на повышение квалификации педагогических работников с НОУ ДПО «Институт «Айти» и ФГАОУ ВПО ЮФУ на общую сумму 13 725,2 тыс. рублей, не соответствующих Постановлению Правительства Российской Федерации № 436 «О порядке предоставления в 2011–2013 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на модернизацию региональных систем общего образования», Соглашению с Министерством образования и науки РФ о порядке и условиях предоставления субсидии и постановлению Правительства Ростовской области № 443 «Об утверждении Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области в 2011 году» (далее – Соглашение с Минобрнауки РФ), которые предусматривали повышение квалификации только руководителей общеобразовательных учреждений и учителей.

В результате было допущено завышение расходов областного бюджета на общую сумму 460,7 тыс. рублей в связи с обучением на курсах повышения квалификации лиц, не являющихся учителями и руководителями общеобразовательных учреждений, работниками общеобразовательных учреждений (бухгалтеры, методисты, инженер-программист, педагоги дополнительного образования, педагоги-психологи и т.д.), а также в связи с обучением в ГБУ ДПО РО «Ростовский институт повышения квалификации и профессиональной переподготовки работников образования» 60 учителей до заключения Соглашения с Минобрнауки РФ.

Не было подтверждено надлежащим образом проведение ФГАОУ ВПО ЮФУ повышение квалификации работников в 2011 году на общую сумму 4 599,7 тыс. рублей в связи с отсутствием информации о должностях лиц, проходивших обучение.

В 2011 году не были соблюдены условия государственных контрактов на централизованную поставку в муниципальные общеобразовательные учреждения учебно-лабораторного оборудования общей стоимостью 225 599,8 тыс. рублей и школьных автобусов общей стоимостью 279 611,0 тыс. рублей в связи с нарушением порядка приемки данного оборудования.

Своевременно не осуществлена передача из областной собственности в муниципальную собственность учебно-лабораторного оборудования общей стоимостью 225 599,8 тыс. рублей, закупленного в 2011 году.

Была установлена непоставка 3 поставщиками: ООО «Торгово-Сервисный Центр Ника» – межпредметных компьютерных классов для основной и средней школы, ООО «Эр-Стайл» – мобильных классов для основной и средней школы, ООО «Современные Образовательные Технологии» – мобильных компьютерных классов для кабинетов начальных классов в сроки, установленные контрактами, заключенными в 2012 году, на общую сумму 201 814,5 тыс. рублей.

Имели место факты несвоевременного принятия мер ответственности (штрафов и пени) к поставщикам учебно-лабораторного оборудования в 2011 году (ООО «Класс», ООО «Защита», ООО «Щит и меч, ООО «Интертехника») и ООО «Альмаматер» в 2012 году за нарушение условий заключенных государственных контрактов в связи с задержкой сроков поставки учебно-лабораторного оборудования и системы видеоконференцсвязи для дистанционного образования.

При предоставлении средств из Фонда софинансирования расходов на капитальный ремонт образовательных учреждений было установлено завышение расходов бюджета вследствие софинансирования расходов по проведению капитального ремонта общеобразовательных учреждений в 5 муниципальных образованиях в размерах, превышающих предусмотренные постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 года № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» и Соглашениями между министерством образования области и администрациями городов (районов) о предоставлении субсидии

из областного бюджета за счет средств Фонда софинансирования расходов на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений», без учета объемов фактически выполненных работ на общую сумму 20 234,8 тыс. рублей.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления в достаточной степени не была организована работа по эффективности реализации Комплекса мер, непосредственному осуществлению контроля за деятельностью общеобразовательных учреждений по выбору и закупкам оборудования, соблюдению условий заключенных муниципальных контрактов, повышению своевременного и результативного использования оборудования.

Общий объем финансовых нарушений, допущенных органами местного самоуправления, составил 311,2 тыс. рублей.

При использовании бюджетных средств, выделенных в рамках реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области на проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений г. Азова и Белокалитвинского района, допущено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 129,1 тыс. рублей.

Нецелевое использование средств в сумме 62,6 тыс. рублей допущено в результате приобретения МБОУ Саркеловской СОШ Цимлянского района в 2012 году спортивного оборудования (силового тренажера и беговой дорожки Body Sculpture), предназначенного для использования только взрослыми людьми и только для домашнего использования (поставщик – ИП Лихоманова Г.Н.)

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата произведено МБОУ Саркеловской СОШ Цимлянского района на общую сумму 51,0 тыс. рублей в результате закупки скамеек гимнастических на 10 штук больше, чем имелась фактическая потребность (10 скамеек не использовались).

Установлено неправомерное принятие к учету МБОУ СОШ (военвед) зерноградского района согласно товарным накладным 2 силовых тренажеров «GONG» на общую сумму 10,4 тыс. рублей, в нарушение муниципального контракта и спецификации к нему, по которым должен быть поставлен силовой тренажер «Jakobs» (Германия) (поставщик – ИП Лихоманова Г.Н.)

Имели место факты несоответствия данных бухгалтерского учета первичным документам (недостача) в результате отсутствия в 4 общеобразовательных учреждениях зерноградского района мячей баскетбольных «SPALDING» 600, «WILSON», силовых тренажеров «Jakobs» (Германия) на общую сумму 45,7 тыс. рублей (поставщик – ИП Лихоманова Г.Н.).

Следует отметить, что на все полученное муниципальными общеобразовательными учреждениями зерноградского района спортивное оборудование и инвентарь на общую сумму 2 587,4 тыс. рублей отсутствовали сертификаты соответствия и иные документы, подтверждающие возможность использования данного оборудования в образовательном процессе, согласно контрактам, заключенным с ИП Лихоманова Г.Н. Одновременно не был подтвержден соответствующими документами гарантийный срок на все указанное спортивное оборудование и

инвентарь, установленный по условиям контрактов – не менее 36 месяцев.

Не было установлено и не использовалось в учебном процессе общеобразовательными учреждениями в 2 муниципальных образованиях (Зерноградском и Цимлянском районах) на момент проверки спортивное оборудование на общую сумму 1 088,8 тыс. рублей.

Это связано с тем, что в МБОУ Донской СОШ Зерноградского района и МБОУ Маркинской СОШ Цимлянского районов помещения спортивных залов находились в состоянии не пригодном для использования в учебных целях.

Двумя общеобразовательными учреждениями Зерноградского района были приняты и подтверждены обязательства, не соответствующие условиям заключенных контрактов, в результате оплаты спортивного оборудования и инвентаря, поставленного не в полном объеме, на общую сумму 717,8 тыс. рублей, тогда как в соответствии с условиями контракта оплата должна осуществляться по факту полной поставки оборудования.

Проверкой оснащения оборудованием школьных столовых в 2012 году установлено, что в 3 из 10 проверенных муниципальных образований (Неклиновский район, Пролетарский район, Цимлянский район) не подключено к инженерным сетям и не использовалось общеобразовательными учреждениями оборудование для школьных столовых на общую сумму 820,2 тыс. рублей.

Наряду с этим было установлено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата МБОУ Лозновской СОШ Цимлянского района на общую сумму 22,8 тыс. рублей в результате закупки столовой ванн моечных двойных больше, чем имела фактическая потребность. Излишне приобретенные ванны установлены в обеденном зале и использовались учащимися для мытья рук, тогда как указанное оборудование предназначено для использования в технологическом процессе обработки продуктов питания, а также в процессе санитарной обработки кухонного инвентаря.

Нарушение сроков поставки оборудования для школьных столовых, предусмотренных условиями заключенных муниципальных контрактов (от 4 до 19 дней) на общую сумму 3 204,1 тыс. рублей, было установлено в 3 из 10 проверенных муниципальных образований.

Органами местного самоуправления не были приняты меры по организации питания в общеобразовательных учреждениях с использованием оборудования для школьных столовых.

Не проведена в полной и достаточной степени работа по осуществлению мониторинга организации школьного питания в общеобразовательных учреждениях с целью определения оптимальной модели питания в школах, что не позволило в дальнейшем исключить возможность для совершения правонарушений. В результате в штатные расписания общеобразовательных учреждений включены должности кухонных рабочих (поваров, подсобных рабочих и др.), заработная плата которых, в нарушение действующего законодательства, финансируется в отдельных случаях за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного,

начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, в отдельных случаях – за счет местного бюджета.

При проверке использования школьных автобусов, приобретенных в централизованном порядке министерством образования области и переданных в муниципальную собственность, было установлено отсутствие в путевых листах водителей школьных автобусов 2 школ (МБОУ Самбекская СОШ Неклиновского района и МБОУ Киселевская СОШ Красносулинского района) времени проведения предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров в нарушение Порядка проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств, регламентированного письмом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21 августа 2003 года № 2510/9468-03-32 «О предрейсовых медицинских осмотрах водителей транспортных средств».

Кроме этого, при проведении медицинских осмотров водителей школьных автобусов МБОУ Киселевской СОШ Красносулинского района отсутствовали пробы на наличие алкоголя и других психотропных веществ в выдыхаемом воздухе или биологических субстратах, что также является нарушением вышеназванного Порядка проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей автотранспортных средств.

В ряде муниципальных образований (Боковский, Кагальницкий, Кашарский, Обливский районы, города Гуково и Новошахтинск) в недостаточной степени обеспечена в отдельные периоды 2011 и 2012 годов реализация Комплекса мер по доведению размера средней начисленной заработной платы учителей до уровня не ниже, чем в целом по экономике Ростовской области. По отдельным муниципальным образованиям отмечено значительное различие в размере выплат руководителям и учителям общеобразовательных учреждений.

Имели место и другие нарушения.

Выводы по результатам проверки:

1. По организации оказания услуг по повышению квалификации руководителей общеобразовательных учреждений и учителей:

– неправомерное принятие обязательств на сумму 13 725,2 тыс. рублей в связи с заключением государственных контрактов на повышение квалификации педагогических работников вместо повышения квалификации руководителей общеобразовательных учреждений и учителей, предусмотренных Постановлением Правительства Российской Федерации № 436, Соглашением и постановлением Правительства Ростовской области № 443,

– завышение расходов бюджета в связи с обучением на курсах повышения квалификации лиц, не являющихся учителями и руководителями, а также работниками общеобразовательных учреждений, на общую сумму 460,7 тыс. рублей;

2. По исполнению государственных контрактов на поставку учебно-лабораторного оборудования и школьных автобусов:

– несоблюдение в 2011 году установленного государственными контрактами порядка приемки учебно-лабораторного оборудования общей стоимостью

225 599,8 тыс. рублей и школьных автобусов общей стоимостью 279 611,0 тыс. рублей, закупленных в централизованном порядке для муниципальных общеобразовательных учреждений,

- не осуществлена своевременная передача из областной собственности в муниципальную собственность оборудования общей стоимостью 225 599,8 тыс. рублей, закупленного в 2011 году,

- непоставка 3 поставщиками (ООО «Торгово-Сервисный Центр Ника», ООО «Эр-Стайл», ООО «Современные Образовательные Технологии») оборудования в сроки, установленные контрактами, заключенными в 2012 году на общую сумму 201 814,5 тыс. рублей,

- несвоевременное принятие мер ответственности (штрафов и пени) к 4 поставщикам в 2011 году (ООО «Класс», ООО «Защита», ООО «Щит и меч, ООО «Интертехника») и 1 поставщику в 2012 году (по ООО «Альмаматер») за нарушение сроков поставки оборудования.

3. При предоставлении средств из Фонда финансирования расходов допущено превышение доли расходов областного бюджета, определенной постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 года № 302, при финансировании расходов 5 муниципальных образований на проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений без учета фактически выполненных на них объемов работ на общую сумму 20 234,8 тыс. рублей;

4. Органами местного самоуправления не обеспечен достаточный контроль за использованием бюджетных средств, выделенных в рамках реализации Комплекса мер, а также за использованием закупленного оборудования, что не позволило в полной мере исключить возможность для совершения нарушений.

4.1. Общий объем финансовых нарушений, допущенных органами местного самоуправления, составил 311,2 тыс. рублей. Среди них нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств, завышение объемов выполненных работ, неправомерная оплата оборудования, не соответствующего заключенным муниципальным контрактам и др.

4.2. Установлены нарушения в использовании и учете приобретенного оборудования. Это неправомерная закупка спортивного оборудования, не разрешенного для использования детьми в учебном процессе; неправомерное подтверждение обязательств по оплате спортивного оборудования и инвентаря, поставленного не в полном объеме; неправомерное принятие к учету спортивного оборудования, не соответствующего контракту и спецификации к нему; неиспользование спортивного оборудования и оборудования для школьных столовых и др.

4.3. В ряде муниципальных образований (Боковский, Кагальницкий, Кашарский, Обливский районы, города Гуково и Новошахтинск) в недостаточной степени обеспечена реализация Комплекса мер по доведению в отдельные периоды 2011 и 2012 годов размера средней начисленной заработной платы учителей до уровня не ниже, чем в целом по экономике Ростовской области.

* * *

По итогам проверки в адрес министра общего и профессионального образования Ростовской области Л.В. Балиной и главы Зерноградского района были направлены представления Контрольно-счетной палаты области от 26 декабря 2012 года № 2002/А-2 и от 17 декабря 2012 года № 1922/А-2 соответственно с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений, повышению результативности бюджетных расходов.

Информация о результатах проверки и работы, проведенной министерством образования области и органами местного самоуправления муниципальных образований по устранению выявленных нарушений, направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину, заместителю Губернатора Ростовской области И.А. Гуськову.

В ходе проверки, по инициативе Палаты, министерством образования области получены дополнительные разъяснения Министерства образования и науки Российской Федерации, направленные всем субъектам Российской Федерации, о возможности оплаты в рамках модернизации региональных систем общего образования трафика сети Интернет общеобразовательным учреждениям с целью создания условий обучающимся для реализации образовательных программ с применением информационных и телекоммуникационных технологий. Также в ходе проверки внесены изменения в постановление Правительства Ростовской области от 13 апреля 2012 года № 283 «О реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области в 2012 году».

В результате мер, принятых министерством образования и органами местного самоуправления муниципальных образований по устранению выявленных нарушений, по фактам нецелевого использования, завышения расходов, недостачи спортивного оборудования перечислено в областной бюджет 93,9 тыс. рублей, выполнены подрядные работы на 129,1 тыс. рублей, восстановлены на лицевой счет министерства средства в сумме 198,8 тыс. рублей. Дополнительно проведено обучение 54 учителей и руководителей общеобразовательных учреждений, подтверждены должности лиц, прошедших повышение квалификации. Завершена передача из областной в муниципальную собственность учебно-лабораторного оборудования общей стоимостью 225 599,8 тыс. рублей, муниципальными образованиями области обеспечено софинансирование расходов на проведение капитального ремонта общеобразовательных учреждений из местного бюджета. Министерством образования области организован ежеквартальный мониторинг организации питания школьников и мониторинг соотношения размеров выплат заработной платы руководителям и учителям общеобразовательных учреждений. Органами местного самоуправления представлена информация об использовании оборудования для школьных столовых, о получении спортивного оборудования, соответствующего спецификациям к контрактам и др.

Результаты проверки и принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков были рассмотрены на расширенном заседании коллегии министерства образования области.

К дисциплинарной ответственности привлечены 9 должностных лиц министерства образования области, сотрудников учреждений муниципальных образований области.

Вопрос до полного устранения нарушений находится на контроле Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области М.Ф. Костюченко**

3.4. Информация о результатах проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010–2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.15. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17 октября 2012 года № 211, от 31 октября 2012 года № 221, от 14 ноября 2012 года № 234, от 26 ноября 2012 года № 239, от 6 декабря 2012 года № 261, удостоверения на право проведения проверки от 14 ноября 2012 года № 195, от 14 ноября 2012 года № 196.

Цель проверки: обеспечение законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010–2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области, оценка эффективности, результативности и действенности ведомственного контроля за использованием бюджетных средств.

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

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

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

Проверки проведены в министерстве труда, ГБУ СОН РО «Сальский психоневрологический интернат», ГАУ СОН РО «Ростовский дом-интернат № 2 для престарелых и инвалидов», ГБУ СОН РО «Новочеркасский дом-интернат для престарелых и инвалидов», ГБУ СОН РО «Ростовский психоневрологический интернат № 1», ГБУ СОН РО «Горненский психоневрологический интернат».

Результаты контрольного мероприятия:

Отчет о ходе работ по областной долгосрочной целевой программе «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2014 годы» по результатам за 2011 год» утвержден Постановлением Правительства Ростовской области от 14 мая 2012 года № 382 (Далее – Отчет). Согласно Отчету об исполнении Программы за 2011 год расходы на реализацию мероприятий составили 1648288,0 тыс. рублей или 97,7% от уточненного плана, объем предоставленных государственными учреждениями услуг составил 1940208 койко-дней или 97,6% от плана.

За 9 месяцев 2012 года расходы на реализацию мероприятий Программы составили 1220868,7 тыс. рублей или 67,9% от уточненного плана, объем предоставленных услуг – 1489221 койко-день или 98,9% от плана.

Согласно Отчету в 2011 году домами-интернатами для престарелых и инвалидов и психоневрологическими интернатами предоставлено клиентам 1940208 услуг, включающих социальные услуги согласно гарантированному перечню, или на 48392 услуги меньше планового объема государственного задания на предоставления услуг (1988600 услуги). Согласно сведениям соответствия объема предоставленных учреждениями государственных услуг параметрам государственного задания 2011 года, предоставленным министерством труда области, в 2011 году домами-интернатами для престарелых и инвалидов и психоневрологическими интернатами предоставлено клиентам 1965895 услуг, или на 25687 услуг больше, чем указано в Отчете.

Проверкой установлено, что министерством труда допущено искажение отчетности по исполнению Программы в части превышения фактического объема предоставленных в 2011 году государственных услуг над отчетными данными по исполнению Программы на 25687 койко-дней.

В нарушение Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания областными государственными учреждениями, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 26 августа 2009 года № 417, министерством труда области в 2011 году порядок корректировки в связи с невыполнением учреждениями плановых койко-дней не устанавливался и корректировка не производилась.

Министерством труда области приказом от 17 октября 2012 года № 441 «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 30 декабря 2011 года № 435 «О порядке организации работы по финансовому обеспечению выполнения государственного задания на оказание государственных услуг государственными учреждениями социального

обслуживания Ростовской области» определен порядок корректировки объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг государственными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области» (далее – Порядок). Согласно данному Порядку корректировка объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг производится при:

- значительном отклонении количественных показателей от объема государственного задания (более 10%);
- невыполнении качественных показателей;
- неисполнении учреждением государственного задания в связи с проведением капитального ремонта;
- внесении изменений в нормативные правовые акты, на основании которых формируется государственное задание;
- изменении объема бюджетных ассигнований;
- возникновении иных оснований, перечисленных в государственном задании.

Постановлением Правительства № 291 не устанавливался процент отклонения количественных и качественных показателей государственного задания, влияющего на корректировку ассигнований областного бюджета.

Кроме того, в государственных заданиях учреждениям «иные основания» не конкретизированы, а указаны одной строкой как «иные».

Министерством труда области были доведены лимиты бюджетных обязательств государственному автономному учреждению социального обслуживания населения Ростовской области «Ростовский дом-интернат № 2 для престарелых и инвалидов» и государственному бюджетному учреждению социального обслуживания населения Ростовской области «Сальский психоневрологический интернат», не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации участниками бюджетного процесса.

Не осуществлялся контроль за подведомственными учреждениями при согласовании и утверждении планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений в части формирования показателей расходов учреждений на оплату труда и начислений на выплаты по оплате труда (не были предусмотрены бюджетные ассигнования на премиальные выплаты по итогам работы в размере 5%, на оказание материальной помощи в размере 1% от фонда оплаты). В результате в проверяемом периоде допущено планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики на общую сумму 27736,7 тыс. рублей.

Со стороны министерства труда отсутствует единый подход к требованиям по бухгалтерскому учету лекарственных средств подведомственными учреждениями.

Также со стороны министерства труда нет единого подхода по вопросу приобретения подведомственными учреждениями продуктов питания, отсутствующих в рекомендуемых среднесуточных продуктовых наборах для организации питания в стационарных учреждениях, предусмотренных постановлением Министерства

труда Российской Федерации от 15 февраля 2002 года № 12.

Проверкой организации работы при осуществлении закупок в соответствии с действующим законодательством установлено следующее.

Общая сумма контрактов, заключенных в 2010 году подведомственными учреждениями, составила 799,6 млн. рублей, министерством труда области – 531,5 млн. рублей. В 2011 году подведомственными учреждениями заключены контракты на сумму – 770,4 млн. рублей, министерством труда области – 474,2 млн. рублей, за 9 месяцев 2012 года подведомственными учреждениями – 661,7 млн. рублей, министерством труда области – 128,5 млн. рублей.

Анализ закупок, проводимых подведомственными учреждениями, показал, что закупка товаров и услуг в большей массе осуществляется методом закупок малого объема и методом запроса котировок: в 2010 году – 55,6%, в 2011 году – 56,4%, в 2012 – 56,6%.

Так, доля закупок малого объема составила:

- в Верхнесвечниковском доме-интернате для престарелых и инвалидов 3858,0 тыс. рублей или 95,4% от общего объема закупок;
- в Миллеровском доме-интернате для престарелых и инвалидов – 4027,0 тыс. рублей или 89,1% от общего объема закупок;
- в Семикаракорском психоневрологическом интернате – 4890,0 тыс. рублей или 87,5% от общего объема закупок.

Анализ закупок показал, что у всех проверенных Палатой учреждений были одни и те же поставщики продуктов питания: ООО «Социальная Инициатива», ООО «Эксперт», ЗАО «Роста», ООО «Элит-Строй», ООО «Опт Торг-2007», ООО «ТК Альбатрос-АВТО», ООО «Флюид», ООО «Торговый Дом»; медикаментов – ООО фирма «Тайфун»; моющих средств – ООО «Фантом».

В ходе проверки осуществления министерством труда ведомственного контроля за использованием бюджетных средств установлено следующее.

В соответствии с утвержденной структурой министерства труда штатная численность контрольно-ревизионного отдела составляет 11 штатных единиц.

Согласно информации министерства труда за 2011 год контрольно-ревизионным отделом организованы 44 ревизии, за 9 месяцев 2012 года – 31 ревизия, но при этом начальник контрольно-ревизионного отдела в проверяемом периоде в командировки с целью проверок и с целью организации проверок не выезжала.

Низкий уровень ведомственного контроля не позволил выявить нарушения и недостатки, установленные впоследствии Палатой.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля» начальник управления бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер министерства труда и начальник контрольно-ревизионного отдела являются прямыми родственниками.

Проверкой Палаты в подведомственных учреждениях выявлен ряд нарушений.

Так, с нарушением СанПиН 2.1.2.2564-09 и ГОСТ Р 52142-2003 проводи-

лось размещение клиентов в Ростовском доме-интернате № 2 для престарелых и инвалидов, Новочеркасском доме-интернате для престарелых и инвалидов, Сальском психоневрологическом интернате и Ростовском психоневрологическом интернате № 1.

Для питания клиентов закупались продукты питания, отсутствующие в рекомендуемых среднесуточных продуктовых наборах для организации питания в стационарных учреждениях, предусмотренных постановлением Министерства труда Российской Федерации от 15 февраля 2002 года № 12 (субпродукты, майонез, кофе молотый, полуфабрикаты (пельмени, вареники, блинчики с фруктами), сыр свежий с лососем, соевый напиток, мёд, мороженое, шпик свиной, грудинка варено-копченая, скумбрия холодного копчения и т.д.) Ростовским психоневрологическим интернатом № 1, Новочеркасским домом-интернатом для престарелых и инвалидов Ростовским домом-интернатом № 2 для престарелых и инвалидов на общую сумму 2894,1 тыс. рублей.

Несвоевременное внесение изменений в приказы о движении клиентов привело к искажению Ростовским домом-интернатом № 2 для престарелых и инвалидов количества койко-дней в 2011 году на 133 койко-дня, в 2012 году на 836 койко-дней и, соответственно, к искажению стоимости питания из расчета одного койко-дня.

В ходе анализа обеспеченности мягким инвентарем клиентов, проживающих в проверенных учреждениях, установлено превышение количества мягкого инвентаря, согласно нормативам на одного человека, в Ростовском психоневрологическом интернате № 1, Ростовском доме-интернате № 2, Горненском психоневрологическом интернате.

Не исполнялись условия контрактов (договоров) в части невыполнения обязанности по проверке качества принятых товаров (дубленок мужских, обуви) Ростовским психоневрологическим интернатом № 1 на общую сумму 874,2 тыс. рублей.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности за 2011 год фактическое питание клиентов Ростовским психоневрологическим интернатом № 1 осуществлялось с превышением установленного норматива, сумма превышения нормативных расходов составила 1933,0 тыс. рублей.

Были произведены закупки одноименных товаров с необоснованным дроблением при размещении заказа Новочеркасским домом-интернатом для престарелых и инвалидов – на общую сумму 1027,9 тыс. рублей. В ходе проведения выборочной инвентаризации на складах выявлено наличие продуктов питания с истекшим сроком хранения.

В Сальском психоневрологическом интернате:

- Выявлено завышение расходов на оплату труда в 2011 году на сумму 367,8 тыс. рублей, в 2012 году – на сумму 410,4 тыс. рублей.

- Выявлены значительные нарушения норм и рациона питания в денежном и натуральном выражении.

- Имела место поставка продуктов питания по цене, превышающей цену,

указанную в договоре.

– В нарушение требований Единого плана счетов приобретенные лекарственные средства отражались в бухгалтерском учете одной строкой «медикаменты».

– Списание лекарственных средств осуществлялось без подтверждающих документов, при этом договора о полной материальной ответственности с медицинскими сестрами, ответственными за получение, хранение и выдачу лекарственных препаратов (в том числе психотропных и сильнодействующих медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету), не заключались.

– Выявлены недостача по материальным ценностям на общую сумму 1073,1 тыс. рублей, излишки на общую сумму 3,2 тыс. рублей.

– Списание мягкого инвентаря на общую сумму 2106,8 тыс. рублей производилось на основании актов при отсутствии подписи руководителя, утверждающего акты списания, а также членов комиссии по списанию мягкого инвентаря.

– В нарушение приказа министерства труда области контроль за целевым расходованием личных средств клиентов (25% от размера пенсии) не осуществлялся.

– В ходе проверки по вопросу расходования личных денег дееспособных клиентов было визуально установлено, что в заявлениях на выдачу пенсии дееспособным клиентам подписи дееспособных в заявлениях и в ведомости на выдачу разные.

– Проверке были представлены заявления от дееспособных клиентов на еженедельное снятие в течение 2012 года денежных средств на приобретение «продуктовых наборов» стоимостью 500 рублей. Согласно объяснительной кассира, по генеральной доверенности обеспечиваемых она получала денежные средства, которые отдавала не дееспособным клиентам, а непосредственно поставщику «продуктовых наборов» или главному бухгалтеру. Ведомости она передавала социальным работникам, которые затем возвращали с подписями, подлинность которых она подтвердить не может.

В 2011 году стоимость «продуктового набора» составляла 250 рублей, а с 1 января 2012 года, без изменения ассортимента, возросла до 500 рублей. Как свидетельствуют сотрудники, содержимое «продуктового набора» не соответствовало его стоимости, качество продуктов было низкое и не всегда пригодное к употреблению, на что клиенты жаловались и отказывались расписываться в ведомости на получение денег. По указанию директора социальные работники в присутствии медиков расписывались сами, так как ведомости на денежные средства нужно было закрыть и сдать кассиру.

– Допущено необоснованное дробление объемов закупок при размещении государственного заказа на общую сумму 956,6 тыс. рублей, в том числе: 2011 год – 695,3 тыс. рублей, текущий период 2012 года – 261,3 тыс. рублей.

– Заключались договора на текущий ремонт и техническое обслуживание не числящихся на балансе учреждения лифтов, холодильного оборудования, стиральных машин, тревожной сигнализации, на общую сумму 528,1 тыс. рублей.

- Выявлено 55 единиц оборудования, не стоящего на балансе учреждения.
- Установлено нарушение правил бухгалтерского учёта в части несвоевременного оприходования товаров, работ, услуг в 2011 году на сумму 414,6 тыс. рублей, в 2012 году на сумму 520,7 тыс. рублей.

Отчет о результатах проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010–2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.12.2012 № 41).

По результатам проведенной проверки в министерство труда направлены представления Контрольно-счетной палаты области. Материалы проверки Сальского психоневрологического интерната переданы в Прокуратуру Ростовской области.

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

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

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

Приняты меры дисциплинарного воздействия к 15 должностным лицам, допустившим нарушения в проверяемом периоде.

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

Сальская городская прокуратура в адрес Палаты направила письмо от 12.02.2013 года №19-13 о возбуждении уголовного дела №2013717023 в отношении социальных работников Сальского психоневрологического интерната.

Проверка остается на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

3.5. Информация о результатах проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально- экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы»

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28 сентября 2012 года № 201 (в редакции распоряжения от 11 октября 2012 года № 208), удостоверения на право проведения проверки от 28 сентября 2012 года № 175, от 11 октября 2012 года № 182.

Цель и предмет проверки: оценка хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы» (далее – Программа); деятельность исполнителей мероприятий по обеспечению целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы.

Перечень проверяемых объектов: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области); министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – министерство строительства области); государственные областные учреждения социального обслуживания населения Ростовской области (выборочно); муниципальные учреждения социального обслуживания населения Ростовской области (выборочно).

Состав ответственных исполнителей: инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель проверки), главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериги, Н.П. Ремизов, С.А. Репа, Н.В. Хруничева и О.А. Шеховцов.

В ходе настоящей проверки были выборочно проведены встречные проверки по вопросам: организации выплаты ежемесячного денежного вознаграждения и доплат к нему лицам, изъявившим желание организовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов; приобретения автомобильного транспорта для мобильных бригад; приобретения и использования оборудования для учреждений социального обслуживания населения, домов-интернатов для престарелых и инвалидов в учреждениях социальной защиты 11 муниципальных образований. По итогам встречных проверок составлено 20 актов.

В ходе настоящей проверки 8 ноября 2012 года с министерством строительства области подписан акт проверки реализации мероприятий (пункты 3.5 и 3.6) Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской

области на 2011-2014 годы».

Также в рамках проверки были проведены выборочные контрольные обмеры объемов строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией – открытое акционерное общество «Родник» (далее – ОАО «Родник»), по объекту долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышения качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы»: реконструкция здания по адресу г. Семикаракорск, ул. Школьная, 5, под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов.

Результаты выборочных контрольных обмеров объемов строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией – ООО «Родник», оформлены актом от 26 октября 2012 года б/н и актами от 2 ноября 2012 года №№ 1 и 2, подписанными в установленном порядке.

Результаты проверки:

Постановлением Администрации Ростовской области от 1 марта 2011 года № 93 (в редакции постановления от 8 сентября 2011 года № 597) утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы» (далее – Программа). Государственным заказчиком, разработчиком, а также исполнителем (соисполнителем, участником) Программы является министерство труда области.

Объем средств областного бюджета, предусмотренный на реализацию Программы на 2011 год, а также Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» в первоначальной редакции составлял – 210101,7 тыс. рублей. В течение 2011 года в объем средств, выделяемых на реализацию Программы, вносились изменения, в результате которых средства областного бюджета, предусмотренные на реализацию Программы, составили 145994,6 тыс. рублей. Кроме того, в Программе были предусмотрены внебюджетные средства (на прочие расходы) в сумме 3180,0 тыс. рублей.

Средства, предусмотренные на реализацию Программы Областным законом от 28 апреля 2011 года № 581-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «Об областном бюджете на 2011 год» составили 145889,6 тыс. рублей, что на 105,0 тыс. рублей ниже объемов финансирования, предусмотренных Программой (с изменениями и дополнениями).

Министерство труда области не вносило предложения об уменьшении показателей объемов финансирования Программы, что предусмотрено разделом III Программы, а именно, «при изменении объемов бюджетного финансирования Программы государственный заказчик Программы в установленном порядке уточняет объемы финансирования за счет средств областного бюджета, внебюджетных источников, а также мероприятия Программы».

Таким образом, ввиду непринятия министерством труда области своевременных мер по внесению изменений в Программу показатели Программы на

момент проверки выше бюджетных ассигнований, предусмотренных Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» на 105,0 тыс. рублей.

Министерством труда области в министерство экономического развития области был направлен отчет о ходе работ по областной долгосрочной целевой Программе по результатам за 2011 год (далее – Отчет), который был утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 14 мая 2012 года № 379.

Из отчета следует, что на реализацию мероприятий Программы в 2011 году было предусмотрено 149174,6 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 145994,6 тыс. рублей, средства из внебюджетных источников – 3180,0 тыс. рублей. Кассовые расходы на реализацию мероприятий Программы в 2011 году составили в целом по Программе 144141,8 тыс. рублей, или 96,6% от уточненного плана, в том числе: средства областного бюджета – 141002,2 тыс. рублей, или 96,6% от уточненного плана, средства внебюджетных источников – 3139,6 тыс. рублей, или 98,7%, от уточненного плана.

На реализацию мероприятий Программы в 2012 году предусмотрены средства областного бюджета в объеме 209791,3 тыс. рублей, средства из внебюджетных источников – первоначально не планировались. По состоянию на 1 октября 2012 года уточненные объемы финансирования по Программе составили 323320,5 тыс. рублей. Кроме того, предусмотрены средства из внебюджетных источников (Пенсионный фонд Российской Федерации) в объеме 3080,0 тыс. рублей.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» на 2012 год первоначально по Программе были утверждены ассигнования в объеме 209791,3 тыс. рублей. Уточненные ассигнования по состоянию на 1 октября 2012 года составили 322564,2 тыс. рублей.

Аналогично исполнению Программы за 2011 год по состоянию на 1 октября 2012 года установлено несоответствие объемов финансирования, предусмотренных Программой и доведенными бюджетными ассигнованиями, утвержденными Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС на 756,3 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2012 года кассовые расходы средств областного бюджета на реализацию мероприятий Программы составили 73756,0 тыс. рублей, в том числе кассовые расходы министерства труда области – 12635,6 тыс. рублей и 61120,4 тыс. рублей министерства строительства области или 22,8% от уточненного плана. На момент проверки средства из внебюджетного фонда не поступали.

Проверка исполнения мероприятий Программы показала следующее.

Согласно Отчету за 2011 год и информации, предоставленной министерством труда области за текущий период 2012 года Программа реализовывалась путем выполнения программных мероприятий по 4 разделам: раздел 1 «Организационные мероприятия»; раздел 2 «Мероприятия, направленные на улучшение социальной защищенности и укрепление здоровья пожилых людей»; раздел 3 «Мероприятия, направленные на улучшение среды жизнедеятельности пожилых людей»; раздел 4

«Мероприятия, направленные на повышение престижа социальной работы».

Проверкой планирования и исполнения мероприятий по разделу 1 «Организационные мероприятия», разделу 3 «Мероприятия, направленные на улучшение среды жизнедеятельности пожилых людей» (пункты 3.1., 3.3., 3.4., 3.8., 3.9., 3.10., 3.11.), разделу 4 «Мероприятия, направленные на повышение престижа социальной работы» Программы нарушений не установлено.

По разделу 2 Программы «Мероприятия, направленные на улучшение социальной защищенности и укрепление здоровья пожилых людей» установлено следующее.

Постановлением Администрации Ростовской области от 1 марта 2011 года № 93 (с изменениями и дополнениями) по разделу 2 Программы на 2011 год были определены объемы финансирования в сумме 4187,6 тыс. рублей. Уточненные объемы финансирования Программы были увеличены в целом на 2771,9 тыс. рублей и составили – 6959,5 тыс. рублей.

Уточненные плановые ассигнования в части мероприятий, направленных на улучшение социальной защищенности и укрепление здоровья пожилых людей, составили 6854,5 тыс. рублей, объем финансирования 6818,0 тыс. рублей, кассовые расходы – 6776,5 тыс. рублей. Остаток лимитов на 1 января 2012 года – 78,0 тыс. рублей. Остаток средств – 41,5 тыс. рублей.

Таким образом, показатели раздела 2 Программы выше бюджетных ассигнований, предусмотренных Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год», в части реализации мероприятий по приобретению автомобильного транспорта для мобильных бригад на 105,0 тыс. рублей.

Исполнение мероприятий по разделу 2 Программы по состоянию на 1 января 2012 года составило 6776,5 тыс. рублей, или 97,4% к объему ассигнований, утвержденных постановлением Администрации Ростовской области от 1 марта 2011 года № 93 и 99,4% к профинансированному объему.

Постановлением Администрации Ростовской области от 1 марта 2011 года № 93 (в редакции от 26 сентября 2012 года № 930) по разделу 2 Программы на мероприятия, направленные на улучшение социальной защищенности и укрепление здоровья пожилых людей, на 2012 год утверждены средства областного бюджета в сумме 4487,0 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2012 года в раздел 2 Программы были внесены изменения, и объем финансирования составил 7067,0 тыс. рублей.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изменениями и дополнениями) на реализацию мероприятий на 2012 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 4487,0 тыс. рублей, что соответствует первоначальным показателям раздела 2 Программы в разрезе перечисленных мероприятий. По состоянию на 1 октября 2012 года уточненные бюджетные ассигнования по разделу 2 Программы составили 7163,6 тыс. рублей.

Уточненные бюджетные ассигнования на 1 октября 2012 года не соответс-

твуют показателям раздела 2 Программы на 100,0 тыс. рублей по мероприятиям, направленным на организацию приемных семей, и на 3,4 тыс. рублей по мероприятиям на приобретение автомобильного транспорта для мобильных бригад.

По состоянию на 1 октября 2012 года исполнение мероприятий по разделу 2 Программы составило 3574,9 тыс. рублей, или 50,58% к объему ассигнований, утвержденных постановлением Администрации Ростовской области от 1 марта 2011 года № 93 (с изменениями внесенными постановлением Правительства Ростовской области от 26 сентября 2012 года № 930 – 7067,0 тыс. рублей) и 99,99% к профинансированному объему (3575,2 тыс. рублей).

По разделу 2 Программы по мероприятию «Организация выплаты ежемесячного денежного вознаграждения и доплат к нему лицам, изъявившим желание организовать приемную семью для граждан пожилого возраста и инвалидов» установлено следующее.

Согласно целевым индикаторам и показателям Программы на 2011 год были приняты обязательства по организации 37 приемных семей. По данным отчета министерства труда области, в 2011 году организована 41 приемная семья. Проверкой установлено, что фактически организовано 16 приемных семей. Следовательно, выполнение данного мероприятия в 2011 году составило 43,2% вместо 110,8%, указанных в отчете министерства труда области.

Таким образом, в отчетных данных, утвержденных постановлением Правительства Ростовской области от 14 мая 2012 года № 379, по результатам за 2011 год допущено завышение количества приемных семей, организованных в Ростовской области на 25 единиц (или на 61,0% от количества семей, отраженных в отчете).

Согласно целевым индикаторам и показателям Программы на 2012 год были приняты обязательства по организации 44 семей. По состоянию на 1 октября 2012 года создано только 12 приемных семей, что составляет 27,3% от плановых показателей. Данный показатель свидетельствует о низком исполнении мероприятия Программы в 2012 году.

Таким образом, министерством труда области осуществляется недостаточный контроль за исполнением органами местного самоуправления государственных полномочий в части организации в Ростовской области приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов, что подтверждается проведенными в ходе контрольного мероприятия выездными проверками.

По разделу 2 Программы по мероприятию «Приобретение автомобильного транспорта для мобильных бригад (отделений социального обслуживания на дому) муниципальных учреждений социального обслуживания для оказания неотложных социальных и медико-социальных услуг пожилым людям» установлено следующее.

Согласно п. 11 ст. 41.9. Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ с участником аукциона ООО «ТСС Ростов» заключен государственный контракт от 12 сентября 2011 года № 201130168/695 на поставку 6 автомобилей на сумму 3075,0 тыс. рублей.

Проверкой было установлено, что по 2 получателям Поставщиком – ООО «ТСС Ростов» нарушены условия поставки и приемки товара, предусмотренные государственным контрактом и аукционной документацией. Доставка автомобилей ЦСО Зимовниковского и Куйбышевского районов осуществлялась самостоятельно (самовывозом), что подтверждается предоставленными к камеральной проверке путевыми листами и другими учетными документами. Приемка товара также осуществлялась не по месту доставки товара в соответствии с перечнем получателей, как это предусмотрено государственным контрактом и аукционной документацией, а по месту нахождения Поставщика.

Аналогично в 2012 году победителем открытого аукциона на поставку 6 автомобилей на сумму 3076,5 тыс. рублей был признан – ООО «ТСС Ростов», как предложивший наименьшую цену. С победителем был заключен государственный контракт от 19 марта 2012 года № 2012.15661/361.

По 3 получателям автомобилей (ЦСО – города Каменск-Шахтинский, Верхнедонского и Матвеево-Курганского районов) ООО «ТСС Ростов» были нарушены условия поставки и приемки товара, предусмотренные государственным контрактом и аукционной документацией.

Следует отметить, что по всем государственным контрактам в цену товара включены расходы, связанные, в том числе, с доставкой и приемкой товара по адресам, указанным в перечне грузополучателей.

В результате отсутствия со стороны министерства труда области контроля за соблюдением ООО «ТСС Ростов» полного исполнения договорных обязательств допущено неправомерное изменение условий исполнения пяти государственных контрактов на общую сумму 2563,1 тыс. рублей, в том числе 2011 год – 1025,0 тыс. рублей, текущий период 2012 года – 1538,1 тыс. рублей.

В результате отсутствия со стороны министерства труда области должного контроля за исполнением условий контрактов произведено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 1,9 тыс. рублей, в том числе: 2011 год – 1,6 тыс. рублей, 2012 год – 0,3 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что в отчете об исполнении Программы за 2011 год сумма экономии бюджетных средств, полученная при проведении министерством труда области торгов на приобретение товаров, работ и услуг, была завышена на 220,3 тыс. рублей от фактически сложившейся экономии.

В результате встречной проверки в муниципальном бюджетном учреждении «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Азовского района (далее – ЦСО Азовского района) по вопросу приобретения автомобильного транспорта для мобильных бригад установлено, что по акту приема-передачи от 8 декабря 2011 года № ТСС 0000857 автомобиль ГАЗ–2217 и относящиеся к автомобилю документы были приняты ЦСО Азовского района, о чем свидетельствуют соответствующие подписи и печати в акте приема-передачи автомобиля.

Распорядительный акт администрации Азовского района о передаче иму-

щества в оперативное управление муниципальному учреждению (постановление администрации Азовского района от 18 июня 2012 года № 544 «О приеме автомобиля в муниципальную собственность Азовского района») издан спустя 110 рабочих дней от даты приема-передачи имущества (акт от 30 декабря 2011 года № 1), а не в течение 5 рабочих дней, как установлено Порядком передачи имущества (приобретенного за счет средств областного бюджета) из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 3 сентября 2007 года № 353.

Согласно статье 296 Гражданского кодекса Российской Федерации учреждения, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества.

На основании вышеизложенного следует, что ЦСО Азовского района при отсутствии правовых оснований в период с января 2012 года до 18 июня 2012 года осуществляло пользование имуществом (ГАЗ-2217, балансовой стоимостью 523,3 тыс. рублей), осуществляло расходы на горюче-смазочные материалы (бензин).

Таким образом, ЦСО Азовского района в 2012 году использовалось имущество (ГАЗ-2217) балансовой стоимостью 523,3 тыс. рублей без согласования с собственником – администрацией Азовского района.

Раздел 3 Программы «Мероприятия, направленные на улучшение среды жизнедеятельности пожилых людей».

По результатам открытого аукциона в электронной форме, проведенного Новочеркасским домом-интернатом для престарелых и инвалидов, с победителем ООО «Стройиндустрия» был заключен договор от 20 июля 2012 года № 358 на капитальный ремонт в помещениях ГБУСОН РО «Новочеркасский дом-интернат для престарелых и инвалидов». Стоимость работ, подлежащих выполнению по заключенному договору, в соответствии с результатами открытого аукциона составила 771,64 тыс. рублей. Содержание и сроки выполнения этапов работ были определены графиком производства работ, составляющим неотъемлемую часть договора: с 1 по 10 августа 2012 года – на сумму 309,74 тыс. рублей; с 11 по 31 августа 2012 года – на сумму 461,90 тыс. рублей.

Согласно условиям договора от 20 июля 2012 года № 358 подрядчик (ООО «Стройиндустрия») несет ответственность за нарушение сроков выполнения отдельных видов работ. Согласно представленным проверке актам о приемке выполненных работ формы КС-2 работы были выполнены в период с 1 по 31 августа 2012 года на общую сумму 771,64 тыс. рублей.

В соответствии с графиком производства работ, работы на сумму 309,74 тыс. рублей должны быть выполнены в период с 1 по 10 августа 2012 года, фактически работы были выполнены 31 августа 2012 года. Нарушение срока выполнения

работ, определенного графиком производства работ, составило 21 день. Согласно пункту 6.4 договора от 20 июля 2012 года № 358 подрядчик (ООО «Стройиндустрия») при нарушении обязательств по договору уплачивает в областной бюджет за нарушение сроков выполнения отдельных видов работ пеню в размере 0,1% от стоимости работ, подлежащих выполнению за каждый день просрочки.

На момент настоящей проверки, за нарушение подрядчиком (ООО «Стройиндустрия») обязательств по договору от 20 июля 2012 года № 358, претензионная работа Новочеркасским домом-интернатом для престарелых и инвалидов не осуществлялась.

Согласно расчетам, предоставленным директором Новочеркасского дома-интерната для престарелых и инвалидов, пеня за нарушение сроков составила 6,5 тыс. рублей.

Таким образом, при неисполнении подрядчиком (ООО «Стройиндустрия») обязательств по договору, заказчиком (Новочеркасским домом-интернатом для престарелых и инвалидов) не применялись к подрядчику меры ответственности – пени в сумме 6,5 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения отдельных видов работ. В Новочеркасском доме-интернате для престарелых и инвалидов отсутствовал контроль за соблюдением подрядчиком договорных условий в части исполнения работ в срок, определенный графиком производства работ стоимостью 309,74 тыс. рублей.

Раздел 3 Программы по мероприятию «Реконструкция здания по ул. Школьной, 5 г. Семикаракорска под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов».

Государственный контракт на выполнение строительно-монтажных работ по объекту долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2012 годы» – реконструкция здания по ул. Школьной, 5 г. Семикаракорска под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов – был заключен 22 сентября 2010 года № 587 ГК между министерством труда области (далее – Государственный заказчик), государственным автономным учреждением Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик» (далее – Заказчик) и ОАО «Родник» (далее – Подрядчик) на сумму 172672,3 тыс. рублей, сроки выполнения работ – с 15 октября 2010 года по 14 октября 2012 года.

В связи с передачей министерству строительства области с 1 января 2012 года полномочий органов исполнительной власти в сфере капитального строительства государственным заказчиком государственного контракта от 22 сентября 2010 года № 587 ГК является министерство строительства области.

В рамках проводимой Контрольно-счетной палатой Ростовской области настоящей проверки на основании распоряжения министерства труда области (разработчика Программы) от 18 октября 2012 года № 52 были проведены выборочные контрольные обмеры объемов строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией – Открытое акционерное общество «Родник» (далее – ОАО «Родник»), по объекту Программы – реконструкция здания по адресу:

г. Семикаракорск, ул. Школьная, 5 под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов.

Стоимость работ, подлежащих выполнению в соответствии с государственным контрактом от 22 сентября 2010 года № 587 ГК (с изменениями и дополнениями), заключенным между министерством труда области (далее – Государственный заказчик, с 1 января 2012 года Государственный заказчик – министерство строительства области), государственным автономным учреждением Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик» (государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовоблстрозаказчик», далее – Заказчик) и ОАО «Родник» (далее – Подрядчик), составляет 172672,3 тыс. рублей, в том числе: 2010 год – 16928,7 тыс. рублей, 2011 год – 85000,0 тыс. рублей, 2012 год – 70743,6 тыс. рублей.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров установлено нарушение пункта 1.1 государственного контракта от 22 сентября 2010 года № 587 ГК в части несоблюдения выполнения ОАО «Родник» работ по реконструкции здания под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов, в результате в проверяемом периоде завышение объемов выполненных работ по реконструкции здания по адресу: г. Семикаракорск, ул. Школьная, 5 (государственный контракт от 22 сентября 2010 года № 587 ГК) составило в сумме 600,7 тыс. рублей.

В связи с невыполнением подрядчиком – ОАО «Родник» (Ростовская область, г. Семикаракорск) своих обязательств по своевременному выполнению работ в соответствии с графиком их проведения государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик», осуществляющим строительный контроль и иные функции заказчика на объекте, была направлена претензия от 19 сентября 2012 года № 2080 (в интересах министерства строительства области) с требованиями об уплате пени. Копия указанной претензии также была направлена в адрес министерства строительства области.

По информации заместителя министра строительства области С.А. Раздорского (от 26 октября 2012 года исх. № 9.3-3/415):

- в целях обеспечения исполнения обязательств по государственному контракту от 22 сентября 2010 года № 587 ГК на выполнение строительно-монтажных работ подрядчиком ОАО «Родник» по объекту «Реконструкция здания по ул. Школьной, 5 г. Семикаракорска под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов» была получена министерством строительства области банковская гарантия от 12 сентября 2010 года № БГ-1096/2010;

- претензия от 19 сентября 2012 года № 2080 (в интересах министерства строительства области), направленная в адрес подрядной организации – ОАО «Родник», не удовлетворена и ответа на нее не поступило;

- министерством строительства области в настоящее время в адрес ООО Страхование общество «Делинс», выступившего в качестве Гаранта по вышеуказанной банковской гарантии, готовится заявление о ненадлежащем исполнении ОАО «Родник» обязательств по государственному контракту с требованием

уплаты пени;

– исковое заявление о взыскании пени за ненадлежащее исполнение обязательств по государственному контракту от 22 сентября 2010 года № 587 ГК министерством строительства области в суд не подавалось.

Согласно разделу 8 государственного контракта от 22 сентября 2010 года № 587 ГК все споры или разногласия по исполнению контракта решаются путем переговоров между сторонами либо подлежат рассмотрению в Арбитражном суде Ростовской области в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Однако министерством строительства области, как государственным заказчиком, после направления ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик» (выполняющего строительный контроль и иные функции заказчика) в адрес подрядчика – ОАО «Родник» претензии о несоблюдении им сроков выполнения работ не осуществлялись действия по взысканию штрафных санкций за невыполнение условий государственного контракта, то есть: не была проведена работа по использованию обеспечения исполнения обязательств по государственному контракту в соответствии с банковской гарантией; не проведена работа по взысканию штрафных санкций в судебном порядке (пункт 8.2 государственного контракта от 22 сентября 2010 года № 587 ГК).

Таким образом, в текущем периоде 2012 года министерством строительства области не были применены меры ответственности за несвоевременное выполнение подрядчиком работ по государственному контракту от 22 сентября 2010 года № 587 ГК в виде взыскания пени.

Следует отметить также, что согласно пункту 5.1.1. государственного контракта от 22 сентября 2010 года № 587 ГК подрядчик (ОАО «Родник») обязан своими силами и средствами выполнить все работы в объемах и в сроки, предусмотренные контрактом – до 14 октября 2012 года, и сдать объект Заказчику (ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик») в состоянии, соответствующем требованиям проектно-сметной документации. Однако по состоянию на 8 ноября 2012 года работы ОАО «Родник» по государственному контракту от 22 сентября 2010 года № 587 ГК не выполнены в полном объеме.

Раздел 3 Программы по мероприятию «Реконструкция бывшей городской больницы № 6, расположенной в п. Аюта г. Шахты, под дом для престарелых и инвалидов на 150 мест (1 этап – на 75 мест)».

Контракт на выполнение строительно-монтажных работ по объекту «Реконструкция бывшей городской больницы № 6, расположенной в п. Аюта г. Шахты, под дом для престарелых и инвалидов на 150 мест (1-й этап на 75 мест)» заключен 31 мая 2011 года за № 517 ГК на сумму 268324,6 тыс. рублей, сроки выполнения работ – с 15 июня 2011 года по 14 октября 2013 года; государственным заказчиком является министерство труда области, подрядчиком – ООО «СМУ-Спецстрой». Согласно дополнительному соглашению от 14 июля 2011 года № 1/588 к государственному контракту от 31 мая 2011 года № 517 ГК стоимость работ была снижена на 212,0 тыс. рублей и составила 268112,5 тыс. рублей. Кассовые

расходы министерства труда области за 2011 год в сумме 47271,7 тыс. рублей соответствуют показателям Отчета о ходе работ по Программе, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 14 мая 2012 года № 379.

В связи с передачей министерству строительства области с 1 января 2012 года полномочий органов исполнительной власти в сфере капитального строительства государственным заказчиком государственного контракта от 31 мая 2011 года № 517 ГК (вместо министерства труда области) является министерство строительства области.

Согласно справкам о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), актам о приемке выполненных работ (форма № КС-2) в течение текущего периода 2012 года были выполнены работы на общую сумму 8715,3 тыс. рублей; согласно представленным к проверке платежным поручениям работы были оплачены министерством труда области в полном объеме.

В связи с невыполнением ООО «СМУ-Спецстрой» своих обязательств по своевременному выполнению работ в соответствии с графиком их проведения государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростовоблстройзаказчик» в течение 2012 года неоднократно направлялись претензии с требованиями об уплате пени. Документы, подтверждающие проведение претензионной работы в судебном порядке, к проверке не представлены.

В соответствии с пунктом 5.1.13 государственного контракта от 31 мая 2011 года № 517 ГК подрядчик (ООО «СМУ-Спецстрой») обязан представить государственному заказчику обеспечение исполнения обязательств по контракту в форме: вступившей в силу безотзывной безусловной банковской гарантии, договора поручительства или передачи заказчику в залог денежных средств, в том числе в форме вклада (депозита) в размере обеспечения исполнения контракта, составляющем 30 процентов от начальной (максимальной) цены контракта сроком действия на один месяц, превышающее срок выполнения работ.

Также согласно пункту 10.8 государственного контракта от 31 мая 2011 года № 517 ГК по письменному требованию государственного заказчика банковская гарантия подрядчика подлежит уплате, залог денежных средств – присвоению, договор поручительства – уплате в случаях: невыполнения подрядчиком работ, предусмотренных настоящим контрактом; нарушения подрядчиком сроков выполнения работ (в том числе промежуточных) и сроков устранения выявленных недостатков; выполнения подрядчиком работ с ненадлежащим качеством (включая нарушение требований к техническим характеристикам, потребительским свойствам работ).

До настоящего времени министерством строительства области в адрес поручителя – ООО «Интеропт» письменное требование об уплате пени (в соответствии с условиями договора поручительства от 30 мая 2011 года № П-089/516) не направлялось.

Следовательно, министерством строительства области, как государственным заказчиком, при неоднократном (начиная с 28 мая 2012 года) направлении ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик» в адрес подрядчика претензий о несоблюдении им

сроков выполнения работ не осуществлялись действия по взысканию штрафных санкций за невыполнение условий государственного контракта; не проводилась работа по взысканию штрафных санкций в судебном порядке (пункт 8.2 государственного контракта от 31 мая 2011 года № 517 ГК).

Таким образом, министерством строительства области в текущем периоде 2012 года не были применены меры ответственности, предусмотренные государственным контрактом (на реконструкцию бывшей городской больницы № 6, расположенной в п. Аюта г. Шахты, под дом для престарелых и инвалидов) в виде взыскания пени.

Выводы:

В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки при использовании средств, выделенных из областного бюджета на реализацию Программы:

1. Министерством труда области не соблюдались требования постановления Администрации Ростовской области от 1 марта 2011 года № 93 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы» в части своевременного уточнения объемов финансирования средств областного бюджета и объемов бюджетного финансирования Программы. Показатели объемов бюджетного финансирования Программы на 2011 год на 105,0 тыс. рублей выше показателей объемов финансирования, предусмотренных областным бюджетом. По состоянию на 1 октября 2012 года несоответствие объемов финансирования, предусмотренных Программой и доведенных бюджетных ассигнований в целом по Программе, составляет 756,3 тыс. рублей.

2. Согласно целевым индикаторам и показателям Программы на 2011 год были приняты обязательства по организации 37 приемных семей. По данным отчета министерства труда области организована 41 приемная семья. Проверкой установлено, что фактически организовано 16 приемных семей. Таким образом, отчетные данные по количеству организованных приемных семей завышены на 25 единиц. Следовательно, выполнение данного мероприятия в 2011 году составило 43,2% вместо 110,8%, указанных в отчете министерства труда области.

На 2012 год были приняты обязательства по организации 44 семей. По состоянию на 1 октября 2012 года создано только 12 приемных семей, что составляет 27,3% от плановых показателей.

3. В отчете об исполнении Программы допущено искажение отчетных данных на 220,3 тыс. рублей по сумме экономии бюджетных средств, полученной при проведении министерством труда области торгов на приобретение товаров, работ и услуг.

4. Министерством труда области не осуществлялся контроль:

– за соблюдением ООО «ТСС Ростов» полного исполнения договорных обязательств, в результате чего допущено неправомерное изменение условий исполнения пяти государственных контрактов (автомобили для мобильных бри-

гад не были поставлены по адресам грузополучателей) на общую сумму 2563,1 тыс. рублей, в том числе: 2011 год – 1025,0 тыс. рублей, текущий период 2012 года – 1538,1 тыс. рублей. Неисполнение поставщиком автомобилей ООО «ТСС Ростов» условий государственных контрактов привело к затратам сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 1,9 тыс. рублей, в том числе: 2011 год – 1,6 тыс. рублей, 2012 год – 0,3 тыс. рублей.

– за исполнением МБУ «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Азовского района постановления Правительства Ростовской области от 30 декабря 2011 года № 318 «О передаче автомобильного транспорта из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность муниципальных образований Ростовской области», в результате чего допущено использование автомобиля (ГАЗ-2217), балансовой стоимостью 523,3 тыс. рублей, без согласования с собственником – администрацией Азовского района.

5. Новочеркасским домом-интернатом для престарелых и инвалидов Ростовской области:

– не осуществлялся контроль за соблюдением подрядчиком ООО «Стройиндустрия» договорных условий, что привело к нарушению срока выполнения работ на 21 день (стоимость выполненных работ с нарушением срока выполнения составила 309,74 тыс. рублей);

– не осуществлялись действия, предусмотренные договором от 20 июля 2012 года № 358, по взысканию пени на сумму 6,5 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения отдельных видов работ подрядчиком ООО «Стройиндустрия».

6. По реконструкции здания в г. Семикаракорск, предназначенного под размещение учреждения социального обслуживания населения дома-интерната для престарелых и инвалидов, выполненных подрядной организацией ОАО «Родник» (государственный контракт от 22 сентября 2010 года № 587ГК):

– по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров было установлено завышение объемов выполненных работ (включая поставку и монтаж оборудования) на общую сумму 600,7 тыс. рублей;

– министерством строительства области не осуществлялись действия по взысканию пени за несвоевременное выполнение подрядчиком работ по реконструкции здания.

7. Министерством строительства области не осуществлялись действия по взысканию пени за невыполнение подрядчиком (ООО «СМУ-Спецстрой») работ по реконструкции бывшей городской больницы № 6, расположенной в п. Аюта г. Шахты, под дом для престарелых и инвалидов, предусмотренных государственным контрактом от 31 мая 2011 года № 517 ГК.

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки в министерство труда области и министерство

строительства области внесены представления Контрольно-счетной палаты области для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством труда области и министерством строительства области проводилась работа по устранению и прекращению нарушений.

Министерством строительства области был разработан и реализован комплекс мероприятий по устранению нарушений: устранены нарушения, связанные с завышением объемов выполненных работ; приняты меры по использованию обеспечения исполнения обязательств по государственным контрактам в соответствии с банковской гарантией и договором поручительства – направлены заявления о возмещении пени, начисленных в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядчиком по контракту; в соответствии с определением Арбитражного суда требование министерства строительства области об уплате пени было включено в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «СМУ-Спецстрой» (за невыполнение подрядчиком работ по реконструкции бывшей городской больницы № 6, расположенной в п. Аюта); подготовлено и направлено в Арбитражный суд исковое заявление о взыскании с ОАО «Родник» пени в судебном порядке.

ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик», подведомственным министерству строительства области: за недостаточный контроль за работами по реконструкции объекта по адресу г. Семикаракорск, ул. Школьная, 5, к лицу, выполнявшему функции заказчика и технадзора на объекте, приняты меры дисциплинарной ответственности (объявлено замечание); в целях повышения персональной ответственности работников, отвечающих за качество проектно-сметной документации и строительно-монтажных работ, ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик» издан соответствующий приказ.

Кроме того, министерством труда области также был разработан и реализован комплекс мероприятий по устранению нарушений: изменения объемов финансирования программных средств, предусмотренных областным бюджетом за 2011 год, были отражены в отчете об исполнении Программы. В целях приведения в соответствие показателей объема финансирования в 2012 году, предусмотренных Программой, показателям Областного закона «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» подготовлен проект постановления Правительства области «О внесении изменений в постановление Администрации РО от 01.03.2011 №93», который проходит установленную процедуру согласования в Правительстве области; запланировано уточнение формулировок сведений о результатах реализации Программы при подготовке годового отчета за 2012 год; меры дисциплинарного воздействия в отношении должностных лиц министерства труда области, допустивших нарушения в проверяемом периоде, не применялись по причине изменения кадрового состава управления организации социального обслуживания; поставщиком автомобилей для учреждений социальной защиты министерству труда

области восстановлены бюджетные средства, израсходованные с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата; по факту несвоевременного приема автомобиля в муниципальную собственность и передачи его в оперативное управление ЦСО Азовского района министерством труда области в адрес администрации Азовского района направлено письмо о необходимости рассмотрения вопроса об ответственности должностных лиц администрации района; проведено совещание с сотрудниками управления организации социального обслуживания министерства труда области по результатам проверки Палаты; проведено совещание с руководителями государственных областных учреждений социального обслуживания населения области, на котором был рассмотрен вопрос о соблюдении законодательства при проведении закупок товаров, работ, услуг для нужд учреждений социального обслуживания населения области.

ГБУ СОН РО «Новочеркасский дом-интернат для престарелых и инвалидов», подведомственным министерству труда области: в адрес подрядчика ООО «Стройиндустрия» повторно направлена претензия о выплате учреждению неустойки за нарушение сроков выполнения отдельных видов работ; за ненадлежащий контроль за соблюдением подрядчиком договорных условий к работнику учреждения приняты меры дисциплинарной ответственности (объявлено замечание).

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

3.6. Информация по результатам проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы, целевого и результативного использования выделенных на эти цели средств в 2011 году и текущем периоде 2012 года

Основание для проведения проверки: пункт п. 1.6.5 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты области 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты области от 19 июня 2012 года № 142, удостоверение на право проведения проверки от 19 июня 2012 года № 124.

Цель проверки: оценка хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы (далее – Программа); достижение показателей реализации Программы; целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы.

Предмет проверки: деятельность департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области, подведомственных ему учреждений, иных исполнителей мероприятий по обеспечению целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Программы.

Проверенные объекты: департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области (далее – департамент казачества), возглавляемый директором И.В. Казарезовым; 3 государственные бюджетные образовательные учреждения Ростовской области, подведомственные указанному департаменту.

В ходе обобщения материалов проведенной проверки также учтены результаты анализа материалов, полученных по запросу Контрольно-счетной палаты области, направленному в ходе проведения настоящей проверки в 54 муниципальных образования области (районы и городские округа) по вопросу реализации мероприятия Программы по обеспечению несения муниципальной и иной службы казачьими обществами.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы О.В. Каспартова (заместитель руководителя проверки), А.С. Баранов, А.Ю. Забудько, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко, Д.Л. Сон.

Всего в ходе контрольного мероприятия оформлено 4 акта проверки, подписанных в установленном порядке без замечаний и возражений. Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверок не было.

Результаты проверки.

Областная долгосрочная целевая программа поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 26 декабря 2008 года № 604 «О переходных

положениях при реализации областных целевых программ» (приложение № 6). Ранее до 1 января 2009 года Программа была утверждена Областным законом Ростовской области от 18 сентября 2006 года № 537-ЗС «Об Областной целевой программе поддержки казачьих обществ на 2007–2009 годы».

Основными целями Программы являются укрепление духовных и нравственных основ донского казачества; реализация государственной политики в области военно-патриотического и гражданского воспитания молодежи; развитие казачьих кадетских образовательных учреждений и создание в них безопасных условий образовательной деятельности, в том числе обеспечение социально-правовой защиты обучающихся и воспитанников, профилактики безнадзорности и правонарушений безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних, а также сохранение и укрепление психического и физического здоровья обучающихся и воспитанников; создание условий для несения муниципальной и иной службы членами казачьих обществ и другие.

Для достижения указанных целей Программой определены основные задачи, в их числе: сохранение и дальнейшее развитие традиционной казачьей культуры; формирование целостной образовательной и воспитательной системы из казачьих кадетских образовательных учреждений, использующих в учебно-воспитательном процессе культурно-исторические традиции и региональные особенности Донского края; совершенствование системы выявления и поддержки одаренных детей и талантливой молодежи; культурное, физическое и патриотическое воспитание молодежи, создание основы для подготовки несовершеннолетних граждан к служению Отечеству; улучшение условий несения муниципальной и иной службы членами казачьих обществ; расширение перечня видов службы, к несению которой привлекаются члены казачьих обществ.

Исполнителями Программы определены департамент казачества и Войсковое казачье общество «Всевеликое войско Донское» (по согласованию).

Следует отметить, что Войсковое казачье общество «Всевеликое войско Донское» (далее – ВКО ВВД) включено в состав исполнителей Программы в нарушение пункта 1.1 Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 270 «О Порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» (далее – Порядок).

Общий объем финансирования Программы (с изменениями на момент проверки) определен в размере 2 234 591,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 2 228 988,6 тыс. рублей (99,7 процентов).

На реализацию мероприятий Программы за период с 2007 года по I полугодие 2012 года израсходовано 927 040,3 тыс. рублей, или 41,5% от общей суммы предусмотренных на реализацию Программы средств.

Это позволило осуществить запланированные мероприятия, направленные

на возрождение культуры казачества на Дону и сохранение исторического наследия донского казачества, развитие и популяризацию казачьего кадетского образования, поддержание общественного порядка посредством привлечения казачьих дружин.

Результаты проверки показали, что департаментом казачества в целом организована работа по обеспечению реализации мероприятий Программы. В ходе проверки фактов нецелевого использования средств, предусмотренных на Программу, не выявлено.

Оценка эффективности по итогам анализа реализации программных мероприятий за период 2007–2011 годов, проведенного в ходе настоящего контрольного мероприятия, показала, что ежегодно увеличивается количество детей и молодежи, принявших участие в реализации мероприятий Программы, наблюдается рост числа участников в казачьих самостоятельных коллективах, что способствует возрождению культуры казачества. Увеличение количества членов казачьих обществ, подготовленных к службе в рядах Вооруженных сил Российской Федерации, составило от 3,8 до 25,0% к ожидаемым значениям целевых показателей, предусмотренных Программой. Наблюдается рост количества детей в кадетских образовательных учреждениях, систематически занимающихся спортом (исполнение ожидаемых значений целевых показателей, предусмотренных Программой, в 2010 году составило 100%, в 2011 году – 106,5 процента).

Выполнение мероприятий Программы позволило увеличить число образовательных учреждений, использующих в учебно-воспитательной работе культурно-исторические традиции донского казачества и региональные особенности Донского края, до 200 учреждений (рост, в сравнении с ожидаемыми значениями целевых показателей, предусмотренных Программой, составляет 24,2%), что также позволило охватить большее число обучающихся в мероприятиях, проводимых в рамках Программы.

Вместе с тем установлен ряд нарушений и недостатков при реализации мероприятий Программы.

В рамках реализации программных мероприятий по обеспечению несения муниципальной службы казачьими дружинами в проверяемом периоде 54 муниципальные образования области (муниципальные районы и городские округа) заключили с ВКО ВВД договоры (соглашения), согласно которым члены казачьего общества взяли на себя обязательство по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций.

Положения о порядке заключения договоров (соглашений) с казачьими обществами в Ростовской области на момент проведения проверки приняты не были. Форма договора, в соответствии с которой заключаются договоры между органами местного самоуправления и войсковым казачьим обществом, определена согласно приложению к Областному закону от 29 сентября 1999 года № 47-ЗС.

Результаты проверки показали, что департаментом казачества при реализации программных мероприятий по обеспечению несения муниципальной службы казачьими дружинами было применено расширенное толкование понятия «несе-

ния муниципальной службы казачьими дружинами» в форме «оказания членами казачьих обществ содействия органам местного самоуправления в осуществлении установленных задач и функций».

Допущенные департаментом казачества как главным распорядителем бюджетных средств и государственным заказчиком – координатором Программы неточности трактовки на этапе организации работы с органами местного самоуправления привели к недостаткам и созданию условий для совершения правонарушений при планировании бюджетных ассигнований на выполнение указанного мероприятия Программы.

Таким образом, органами местного самоуправления 54 муниципальных образований области допущено нарушение применения бюджетной классификации при планировании расходов местных бюджетов на оказание содействия в осуществлении ими установленных задач и функций за счет средств областного бюджета, предоставленных в форме иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований для обеспечения несения муниципальной службы казачьими дружинами, в 2011 году на сумму 123 060,9 тыс. рублей, за I полугодие 2012 года – 83 443,9 тыс. рублей.

Наряду с этим проверка показала, что предметом договоров (соглашений), заключенных органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов области с ВКО ВВД, в нарушение требований действующих нормативных правовых актов не определены конкретные задачи и функции органов местного самоуправления, подлежащие выполнению членами казачьих дружин.

В соответствии с пунктом 2 указанных договоров в целях осуществления задач и функций органов местного самоуправления члены ВКО ВВД должны были осуществлять и принимать участие в реализации специальных мероприятий и операций: «Мак», «Путина», «Допинг», «Урожай», «Гараж», «Арсенал», «Трасса», «Подросток», «Осторожно, дети», «Мигрант», «Сосна», «Карантин», ответственным за проведение которых являлось Главное Управление внутренних дел по Ростовской области (далее – ГУ МВД России по Ростовской области).

В результате в проверяемом периоде казачьими дружинами 54 муниципальных образований осуществлялось участие в рейдах и специализированных мероприятиях, проводимых ГУ МВД России по Ростовской области, что не относится к функциям и задачам органов местного самоуправления.

Следует отметить, что в рамках достижения одной из основных целей Программы – создание условий для несения муниципальной и иной службы членами казачьих обществ, критерием оценки результата реализации проведения этих мероприятий Программы является поддержание общественного порядка, повышение уровня безопасности населения посредством привлечения казачьих дружин к участию в рейдах и специализированных мероприятиях, проводимых ГУ МВД России по Ростовской области, показателем результативности реализации этих мероприятий Программы являлось «количество рейдов, проводимых ГУ МВД России по Ростовской области с привлечением дружинников казачьих

дружин», что не соответствует полномочиям департамента казачества и органов местного самоуправления.

Таким образом, департаментом казачества допущено несоответствие показателей результативности реализации мероприятия Программы по обеспечению несения муниципальной службы казачьими дружинами установленным целям и задачам.

Проверка представленных по запросу Контрольно-счетной палаты области администрациями муниципальных районов и городских округов документов показала, что полученные из областного бюджета средства были использованы органами местного самоуправления в 2011 году и текущем периоде 2012 года:

- при отсутствии порядка предоставления субсидий из местных бюджетов некоммерческим организациям (в 22 муниципальных образованиях в 2011 году на сумму 44 963,3 тыс. рублей, в 27 муниципальных образованиях в текущем периоде 2012 года на 37 223,7 тыс. рублей);

- без соблюдения процедур размещения заказов (в 2011 году в 27 муниципальных образованиях произведены расходы на указанные цели на сумму 71 126,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года в 21 муниципальном образовании – на 38 467,9 тыс. рублей);

- с нарушением оформления документов об исполнении договоров (соглашений).

Так, в 27 муниципальных образованиях области в соответствии с решениями о местных бюджетах на 2011 год и в 33 муниципальных образованиях – на 2012 год, бюджетные ассигнования на осуществление расходов по обеспечению несения муниципальной службы казачьими дружинами были предусмотрены по коду классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций».

При этом порядок определения объема и предоставления субсидий из местного бюджета войсковым казачьим обществам, подлежащий разработке и утверждению в соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, был разработан и утвержден только в отдельных муниципальных образованиях области (Верхнедонском, Зерноградском, Каменском, Мартыновском районах и г. Каменске-Шахтинском – в 2011 году, Верхнедонском, Зерноградском, Каменском, Мартыновском, Сальском районах и г. Каменске-Шахтинском – в 2012 году).

Таким образом, расходы на обеспечение несения муниципальной службы казачьими дружинами, осуществленные муниципальными образованиями по КОСГУ 242, при отсутствии установленного порядка определения объема и предоставления указанных субсидий, составили в общей сумме 82 187,0 тыс. рублей.

Наряду с этим в остальных 27 муниципальных образованиях области в соответствии с решениями о местных бюджетах на 2011 год и в 21 муниципальном образовании – на 2012 год, бюджетные ассигнования на осуществление расходов по обеспечению несения муниципальной службы казачьими дружинами были предусмотрены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Как показала проверка, осуществление расходов по обеспечению несения муниципальной службы казачьими дружинами производилось в данных муниципальных образованиях без проведения процедур размещения заказа, предусмотренных Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ. Расходы по обеспечению несения муниципальной службы казачьими дружинами, произведенные без проведения процедур размещения заказа, предусмотренных Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, составили в общей сумме 109 594,7 тыс. рублей.

Таким образом, надлежащий контроль за выполнением мероприятий Программы по обеспечению несения муниципальной службы казачьими обществами и использованием органами местного самоуправления средств на эти цели департаментом казачества в достаточной степени не обеспечен. Одновременно муниципальными образованиями области также не обеспечено в полном объеме соблюдение действующего законодательства при реализации указанных программных мероприятий.

В ряде случаев имело место представление муниципальными образованиями в департамент казачества отчетов о фактическом использовании трансфертов, составленных не по форме, утвержденной вышеназванным приказом. Например, отчеты об использовании межбюджетных трансфертов для обеспечения несения муниципальной службы казачьими дружинами администрацией г. Каменска-Шахтинского за август 2011 года, администрацией г. Зверево за ноябрь 2011 года, администрацией Шолоховского района за август и сентябрь 2011 года были предоставлены в департамент казачества не по установленной форме.

В рамках реализации мероприятий Программы по развитию сети казачьих кадетских образовательных учреждений в 2012 году завершено строительство спального корпуса на 280 мест с галерейным переходом и встроенными спортивным и актовым залами на территории кадетской школы-интерната «Аксайский Данилы Ефремова казачий кадетский корпус», проведен капитальный ремонт помещений кадетской школы-интерната «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус», Азовского казачьего кадетского профессионального училища и Сальского казачьего кадетского профессионального лицея, что позволило существенно расширить площади и создать комфортные условия для размещения учащихся, а также способствовало укреплению материально-технической базы учреждений и обеспечению необходимых условий для организации современного учебно-воспитательного процесса.

Вместе с тем допущены департаментом казачества и отдельными подведомственными образовательными учреждениями факты нарушений положений части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ при исполнении государственных контрактов, заключенных на выполнение работ на объектах капитального ремонта и строительства, в связи с внесением изменений в условия контрактов, не соответствующих условиям размещения заказа (технической части аукционной документации), на общую сумму 49 761,0 тыс. рублей, в том числе:

- департаментом казачества по объекту строительства спального корпуса на

280 мест с галерейным переходом в учебный корпус, встроенным спортивным и актовым залами на территории ГБОУ РО кадетской школы-интерната «Аксайский Данилы Ефремова казачий кадетский корпус» (далее – объект строительства ГБОУ РО кадетской школы-интерната «Аксайский Данилы Ефремова казачий кадетский корпус») на сумму 31 239,0 тыс. рублей,

– ГБОУ НПО Азовским казачьим кадетским профессиональным училищем Ростовской области по объекту выборочного капитального ремонта учебных корпусов №1 и №2 указанного учреждения на сумму 350,8 тыс. рублей,

– ГБОУ РО кадетской школой-интернатом «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» по объекту капитального ремонта указанного учреждения на сумму 10 908,0 тыс. рублей,

– ГБОУ НПО РО Сальским казачьим кадетским профессиональным лицеем по объекту капитального ремонта общественно-бытового корпуса (столовая, актовый зал, спортивный зал) указанного учреждения на сумму 7 263,2 тыс. рублей.

Также нарушение вышеназванного федерального закона допущено департаментом казачества при внесении в контракт изменений в части увеличения сроков выполнения работ на объекте строительства ГБОУ РО кадетской школы-интерната «Аксайский Данилы Ефремова казачий кадетский корпус».

ГБОУ РО кадетской школой-интернатом «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» допущено нарушение требований постановления Администрации Ростовской области от 14 июня 2007 года № 246 «О порядке организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» при расчете начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по объекту капитального ремонта здания указанного учреждения в связи с принятием объема непредвиденных затрат в размере 10% вместо предусмотренных названным постановлением для объектов социальной сферы 2% от стоимости сводного сметного расчета, в результате чего превышение суммы непредвиденных расходов составило 3 074,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что департаментом казачества и подведомственными ему учреждениями не обеспечен надлежащий контроль за выполнением условий заключенных контрактов, в результате чего не приняты меры по применению штрафных санкций по фактам нарушения подрядчиками сроков выполнения работ в 2011 году.

Так, департаментом казачества по факту нарушения подрядчиком ООО «Континент» сроков выполнения работ на 43 дня применение предусмотренных государственным контрактом, заключенным на проведение работ на объекте строительства ГБОУ РО кадетской школы-интерната «Аксайский Данилы Ефремова казачий кадетский корпус», санкций в виде пени в размере 1% от стоимости работ, подлежащих выполнению в текущем году за каждый день просрочки, не осуществлялось.

Аналогично ГБОУ НПО РО Сальский казачий кадетский профессиональный лицей за нарушение сроков завершения работ подрядчиком ООО «Строительная

компания «Феникс» на 9 дней применение предусмотренных государственным контрактом, заключенным на проведение работ на объекте капитального ремонта общественно-бытового корпуса (столовая, актовый зал, спортивный зал) указанного учреждения, санкций в виде пени в размере 1% от цены контракта за каждый день просрочки не осуществлялось.

ГБОУ НПО Миллеровское казачье кадетское профессиональное училище за нарушение сроков исполнения работ, предусмотренных государственным контрактом на проведение работ на объекте строительства газоснабжения здания учреждения с установкой котлов наружного размещения, обращение взыскания на обеспечение контракта (договор поручительства между подрядчиком ООО «Стройсервис-ПС» и ООО «АлТранс») не производилось.

Также департаментом казачества не проводилась претензионная работа по фактам нарушения сроков поставки товарно-материальных ценностей при реализации других мероприятий Программы.

В рамках реализации программных мероприятий по развитию образования, патриотическому и нравственному воспитанию казачьей молодежи был установлен факт несвоевременного исполнения с нарушением установленного срока на 13 дней поставщиком ОАО «Ростовкнига» обязательств по контракту поставки художественной литературы на сумму 838,5 тыс. рублей для использования культурно-исторических традиций Донского казачества и региональных особенностей Донского края в деятельности образовательных учреждений. Согласно представленному департаментом казачества расчету штрафные санкции за нарушение срока поставки составили 218,0 тыс. рублей.

Кроме того, в рамках реализации программных мероприятий по военно-спортивному воспитанию молодежи (казачьей военно-прикладной игры «Шермичи») были также установлены факты несвоевременного исполнения с нарушением установленного срока на 16 дней и 3 дней станичным казачьим обществом «Станица Крещенская» окружного казачьего общества «Волгоградский округ» и ООО «Символь-Ростов», соответственно, обязательств по поставке сувенирной продукции на сумму 74,9 тыс. рублей и призов на сумму 23,0 тыс. рублей. В соответствии с представленным департаментом казачества расчетом штрафные санкции за нарушение сроков поставки ООО «Станица Крещенская» составили 4,5 тыс. рублей, ООО «Символь-Ростов» – 7,4 тыс. рублей.

Кроме того, учреждениями начального профессионального образования, подведомственными департаменту казачества, не в полной мере обеспечена реализация прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на получение мер социальной поддержки, предусмотренных действующими правовыми актами. В учреждениях начального профессионального образования отсутствуют локальные акты, определяющие порядок зачисления на полное государственное обеспечение обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также на предоставление им дополнительных гарантий.

Зачисление на полное государственное обеспечение обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте до 18

лет, находящихся под опекой (попечительством), в полном объеме указанными учреждениями не производилось, в результате не в полной мере обеспечено в проверяемом периоде предоставление государственных гарантий в части полного государственного обеспечения.

Так, например, в ГБОУ НПО РО Азовском казачьем кадетском профессиональном училище из 14 обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, зачисленных на обучение в учреждение по состоянию на 1 января 2011 года, только 10 человек зачислены на полное государственное обеспечение, по состоянию на 1 января 2012 года из 12 – 6 человек зачислены на полное государственное обеспечение. Аналогичные факты выявлены в ГБОУ НПО РО Миллеровском казачьем кадетском профессиональном училище, в котором были зачислены на полное государственное обеспечение в 2011 году из 13 учащихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, – 2 учащихся, в 2012 году – из 15 – 3 учащихся.

Таким образом, в связи с неполным зачислением на полное государственное обеспечение обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, образовательными учреждениями начального профессионального образования, подведомственными департаменту казачества, в 2011 году не обеспечено в полном объеме предоставление государственных гарантий указанной категории детей (на сумму 2 387,3 тыс. рублей).

Наряду с этим проверка показала, что механизм взаимодействия между органами опеки и учреждениями начального профессионального образования, подведомственными департаменту казачества, в вопросах зачисления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой и попечительством, на полное государственное обеспечение в указанные учреждения и приостановления осуществления им выплат ежемесячного денежного содержания отсутствует. Своевременные и должные меры по обеспечению взаимодействия ни органами опеки, ни указанными учреждениями не принимались.

В рамках встречной проверки отдельных вопросов реализации мероприятий Программы в ГБОУ РО кадетская школа-интернат «Донской Императора Александра III казачий кадетский корпус» были проверены вопросы обеспечения предоставления мер социальной поддержки учащимся, воспитанникам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающимся в указанном учреждении, в результате которой установлено, что в проверяемом периоде указанным учреждением не соблюдены нормы обеспеченности одеждой, обувью и мягким инвентарем 2 детей-сирот.

По результатам за 2011 год в связи с несвоевременным направлением департаментом казачества на утверждение отчет о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы был утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 17 мая 2012 года № 411 «Об утверждении отчета о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы по результатам за 2011 год» с нарушением срока на 17 дней.

Выводы по результатам проверки:

1. При реализации мероприятия по обеспечению несения муниципальной и иной службы казачьими обществами:

1.1. Департаментом казачества при разработке Программы допущено:

– несоответствие показателей результативности реализации мероприятия Программы по обеспечению несения муниципальной службы казачьими дружинами установленным целям и задачам,

– несоответствие установленного показателя результативности реализации Программы «Количество рейдов, проводимых ГУ МВД России по Ростовской области с привлечением дружинников казачьих дружин» полномочиям департамента казачества и органов местного самоуправления,

– включение в состав исполнителей мероприятий Программы организации, не соответствующей требованиям п. 1.2 Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23 декабря 2011 года № 270.

1.2. Департаментом казачества при организации выполнения мероприятия по несению муниципальной службы казачьими дружинами неправомерно применено расширенное толкование несения муниципальной службы в форме оказания содействия органам местного самоуправления в осуществлении ими задач и функций без учета установленного порядка прохождения муниципальной службы, определенного федеральными и областными правовыми актами.

В проверяемом периоде департаментом казачества как государственным заказчиком Программы и главным распорядителем средств областного бюджета, предоставленных в форме иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов для обеспечения несения муниципальной службы казачьими дружинами, не приняты в полном объеме должные меры по обеспечению соблюдения действующих правовых актов, что не позволило исключить возможность совершения правонарушений органами местного самоуправления муниципальных образований области.

1.3. Органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов области (далее – муниципальных образований) не обеспечено соблюдение действующих правовых актов, в результате чего допущено:

1.3.1. нарушение применения бюджетной классификации при планировании расходов местных бюджетов на оказание содействия органам местного самоуправления в осуществлении ими функций и задач членами казачьего общества за счет средств областного бюджета, предоставленных в форме иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований для обеспечения несения муниципальной службы казачьими дружинами, во всех 54 муниципальных образованиях в 2011 году на сумму 123 060,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года – на 83 443,9 тыс. рублей;

1.3.2. осуществление расходов на оказание содействия органам местного самоуправления в осуществлении ими функций и задач:

– в виде предоставления из местных бюджетов субсидий некоммерческой организации – Войсковому казачьему обществу «Всевеликое войско Донское» при отсутствии установленного порядка определения объема и предоставления указанных субсидий в 22 муниципальных образованиях в 2011 году на сумму 51 934,1 тыс. рублей, в 27 муниципальных образованиях в текущем периоде 2012 года на 44 976,0 тыс. рублей,

– в виде оплаты услуг Войскового казачьего общества «Всевеликое войско Донское» без соблюдения процедур размещения заказа, предусмотренных Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», в 27 муниципальных образованиях в 2011 году на сумму 71 126,8 тыс. рублей, в 21 муниципальном образовании в текущем периоде 2012 года на 38 467,9 тыс. рублей;

1.3.3. заключение договоров (соглашений) на оказание содействия органам местного самоуправления без определения конкретных задач и функций органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов области, подлежащих выполнению Войсковым казачьим обществом «Всевеликое войско Донское»;

1.3.4. представление администрациями отдельных муниципальных образований (г. Каменска-Шахтинского, г. Зверево, Шолоховского района) в департамент казачества отчетов, составленных не по установленной форме.

1.4. Департаментом казачества не обеспечен надлежащий контроль за выполнением мероприятий и использованием органами местного самоуправления полученных из областного бюджета средств на эти цели.

2. При реализации мероприятий подпрограммы «Развитие сети казачьих кадетских образовательных учреждений Ростовской области»:

2.1. Не в полной мере обеспечена реализация прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на получение мер социальной поддержки, предусмотренных действующими правовыми актами:

2.1.1. в образовательных учреждениях начального профессионального образования, подведомственных департаменту казачества, отсутствуют локальные акты, определяющие порядок зачисления на полное государственное обеспечение обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также на предоставление им дополнительных гарантий;

2.1.2. образовательными учреждениями начального профессионального образования, подведомственными департаменту казачества, зачисление на полное государственное обеспечение обучающихся из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте до 18 лет, находящихся под опекой (попечительством), в полном объеме в проверяемом периоде не производилось, в результате не в полной мере обеспечено предоставление государственных гарантий в части полного государственного обеспечения (в 2011 году на сумму 2 387,3 тыс. рублей).

2.2. Допущены нарушения положений части 5 статьи 9 Федерального зако-

на № 94-ФЗ при исполнении департаментом казачества и подведомственными ему образовательными учреждениями в 2011 году государственных контрактов, заключенных на выполнение работ на объектах капитального ремонта и строительства.

2.3. Допущено нарушение пункта 3.2.1 постановления Администрации Ростовской области от 14 июня 2007 года № 246 «О порядке организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, а также ремонту автомобильных дорог» ГБОУ РО кадетской школой-интернатом «Белокалитвинский Матвея Платова казачий кадетский корпус» при расчете начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по объекту капитального ремонта здания указанного учреждения в части принятия объема непредвиденных затрат в размере 10% вместо предусмотренных названным постановлением для объектов социальной сферы 2% от стоимости сводного сметного расчета, в результате превышение суммы непредвиденных расходов составило 3 074,5 тыс. рублей.

3. Не приняты меры по применению штрафных санкций по фактам нарушения поставщиками и подрядчиками условий заключенных контрактов.

4. Несвоевременное внесение департаментом казачества на утверждение отчета о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе поддержки казачьих обществ на 2007–2014 годы по результатам за 2011 год, в связи с чем допущено нарушение срока его утверждения на 17 дней.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам проверки в адрес департамента казачества было направлено представление с предложениями по устранению допущенных нарушений, в том числе приведению вопросов реализации мероприятия по несению муниципальной службы казачьими дружинами в соответствие с действующим законодательством, полномочиями департамента казачества и органов местного самоуправления.

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

Результаты проверки и предложения по их реализации обсуждены на рабочем совещании с заместителем Губернатора Ростовской области В.П. Водолацким с участием директора департамента казачества И.В. Казарезова.

По итогам проверки департаментом казачества принят комплекс мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и реализации предложений Палаты, изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты области.

Департаментом казачества проводится работа по приведению органами

местного самоуправления муниципальных районов и городов в соответствии действующим нормативным правовым актам договоров, заключенных с ВКО ВВД на оказание содействия в осуществлении функций и задач, в части уточнения конкретных функций и задач органов местного самоуправления, в реализации которых казачьими дружинами осуществляется содействие, в адрес глав муниципальных образований направлены соответствующие обращения.

Органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов проводится работа по разработке и утверждению порядков об определении объема и предоставления казачьим обществам субсидий на оказание содействия органам местного самоуправления в осуществлении ими функций и задач.

Проведена работа по внесению изменений в областное законодательство и нормативные правовые акты, вступающих в силу с 1 января 2013 года, в результате которых: изменена формулировка наименования мероприятия Программы по несению муниципальной службы казачьими дружинами; внесены изменения в целевые показатели эффективности реализации мероприятий Программы в части исключения из целевых индикаторов показателя количества рейдов и специализированных мероприятий, проводимых ГУ МВД России по Ростовской области; внесены изменения в наименование межбюджетных трансфертов, предоставляемых для обеспечения несения муниципальной службы казачьими дружинами.

Департаментом казачества проводится претензионная работа в отношении поставщиков и подрядчиков, нарушивших условия заключенных договоров.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 10 должностных лиц департамента казачества и подведомственных ему образовательных учреждений.

В настоящее время работа по устранению выявленных нарушений продолжается.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.7. Информация о результатах проверки использования департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области средств областного бюджета

Основание для проведения проверки: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13 сентября 2012 года № 194, от 12 октября 2012 года №210 и от 17 октября 2012 года №212; удостоверение на право проведения проверки от 13 сентября 2012 года № 172.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области, по использованию средств областного бюджета, по исполнению областного бюджета, по организации и осуществлению ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности, по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении, иных межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор КСП РО – А.В. Каширин, инспекторы КСП РО – Т.В. Углова, А.В. Космынин, О.А. Шеховцов, С.А. Репа.

Перечень проверяемых объектов: департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области; государственное казенное учреждение Ростовской области «Противопожарная служба Ростовской области»; государственное казенное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море Российской Федерации».

Срок проведения проверки: с 17 сентября по 19 октября 2012 года.

В ходе проверки установлено следующее.

Согласно Областному закону от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» ассигнования, предусмотренные Департаменту из областного бюджета, составили 533404,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета в 2011 году на основании справок-уведомлений министерства финансов области Департаменту были изменены ассигнования. С учетом изменений и дополнений на 31 декабря 2011 года бюджетные ассигнования составили 705551,9 тыс. рублей.

Всего за 2011 год в Департамент поступило из областного бюджета 697572,5 тыс. рублей, исполнено 697021,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распоря-

дителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127) на 1 января 2012 года Департаменту доведено ассигнований 314775,3 тыс. рублей, использовано бюджетных средств в сумме 313452,5 тыс. рублей.

Остатки бюджетных средств на счетах как на 1 января 2011 года, так и на 1 января 2012 года отсутствовали.

Кредиторская задолженность на 1 января 2011 года отсутствовала, дебиторская задолженность составила 165,4 тыс. рублей, на 1 января 2012 года кредиторская задолженность отсутствовала, дебиторская задолженность – 447,4 тыс. рублей, просроченная как дебиторская, так и кредиторская задолженности отсутствовали.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2011 году в Департаменте проведена тематическая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» (далее – целевая программа), в том числе в рамках реализации пунктов 5.2 «Оснащение областных поисково-спасательных служб мобильными программно-техническими комплексами и средствами связи для обеспечения оперативного взаимодействия с оперативно-дежурными службами» и 5.3 «Оснащение оперативно-дежурной службы департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области базовым программно-техническим комплексом управления» мероприятий данной целевой программы (акт от 14 декабря 2011 года).

По результатам данной проверки в Департаменте и встречных проверок 2 подведомственных казенных учреждений (ГКУ РО «Ростовская областная поисково-спасательная служба» и ГКУ РО «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море Российской Федерации») установлено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 4007,6 тыс. рублей в связи с неиспользованием оборудования и программного обеспечения, приобретенного согласно заключенным государственным контрактам в рамках реализации пунктов 5.2 и 5.3 мероприятий целевой программы, в качестве единой системы управления мобильными программно-техническими комплексами и средствами связи для обеспечения оперативного взаимодействия с оперативно-дежурными службами и базового программно-технического комплекса управления, а также другие нарушения и недостатки, отраженные в акте проверки.

Контрольно-счетной палатой области проведена проверка по устранению нарушений в части неэффективного расходования бюджетных средств, выявленных ранее проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области тематической проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013

годы» в Департаменте (акт проверки от 20 апреля 2012 года), по результатам которой установлено, что была организована работа по настройке оборудования, приобретенного поисково-спасательными службами, и обеспечению совместимости навигационно-информационных систем ЗАО «Современные технологии мониторинга» и ООО «М2М Телематика-Ростов» (серверное программное обеспечение контроля движения транспорта производства группы компаний «М2М телематика» (BusinessNavigator®) и группы компаний «Скаут» (Скаут-сервер версия 3.0)). Специалистами поставщика оборудования и программного обеспечения ЗАО «Современные Технологии Мониторинга» на безвозмездной основе в декабре 2011 года – марте 2012 года проводились работы по интеграции системы спутникового мониторинга транспорта департамента и модулей мониторинга подвижных объектов ГЛОНАСС/GPS/GSM, установленных на транспортных средствах государственных казенных учреждений, окончание которых планировалось в срок до 31 марта 2012 года. Однако проверка показала, что в установленный срок указанными специалистами не было найдено техническое решение по обеспечению совместимости навигационно-информационных систем.

В ходе проверки было проверено наличие и техническое состояние оборудования и серверного программного обеспечения ООО «М2М Телематика-Ростов» (компьютер Hewlett-Packard P3130; ноутбук Samsung R780-JT01; серверное программное обеспечение ПО BusinessNavigator; клиентское программное обеспечение M2M Cyber Fleet), находящегося на балансе Департамента. Проверка показала, что оборудование технически исправно, однако серверное программное обеспечение ПО BusinessNavigator не запускается без наличия установленных модулей мониторинга подвижных объектов ГЛОНАСС/GPS/GSM, обеспечивающих передачу данных по протоколу, совместимому с данным поставленным программным обеспечением (представлено в фотоматериалах Приложения 1). Данный факт также отражен в акте обследования технического состояния системы спутникового мониторинга транспорта ООО «М2М Телематика-Ростов» от 14 марта 2012 года, составленном комиссией Департамента.

Таким образом, меры, принятые Департаментом по обеспечению использования оборудования и программного обеспечения, приобретенного в рамках реализации пунктов 5.2 и 5.3 мероприятий целевой программы, в качестве единой системы управления мобильными программно-техническими комплексами и средствами связи для обеспечения оперативного взаимодействия с оперативно-дежурными службами и базового программно-технического комплекса управления, недостаточны.

В ходе настоящей проверки Департаментом представлена информация, что специалистами ООО «М2М Телематика-Ростов» совместно со специалистами группы компаний «Скаут» установлен на сервер Департамента навигационно-информационной системы специализированный протокол межведомственного взаимодействия. На момент проверки подтверждено осуществление мониторинга.

В целях технического оснащения вновь созданной оперативно-дежурной службы государственного казенного учреждения Ростовской области «Про-

тивопожарная служба Ростовской области», сокращения времени принятия оперативного решения на создание и применение группировки сил и средств для ликвидации чрезвычайных ситуаций, обусловленных возникновением техногенных и природных пожаров, с учетом оборудования пожарных автомобилей федеральной противопожарной службы МЧС России навигационно-информационной системой производства группы компаний ООО «М2М телематика», в августе 2012 года приобретены бортовые навигационно-связные терминалы для 17 пожарных автомобилей противопожарной службы области на сумму 415,8 тыс. рублей и подключены к серверному программному обеспечению ООО «М2М Телематика-Ростов» (государственный контракт от 20 июля 2012 года № 08528200000112000031-0315321-02/326/147; указание о введении в эксплуатацию системы мониторинга техники от 29 августа 2012 года № 19).

Навигационно-информационные системы, имеющиеся в подведомственных Департаменту государственных казенных учреждениях, работают и позволяют оперативно-дежурным службам контролировать местоположение аварийно-спасательных и пожарных машин.

В ходе проверки расходования Департаментом средств, выделенных из резервного фонда Администрации Ростовской области для создания и содержания ППС, установлено следующее.

Согласно письму министерства экономического развития Ростовской области от 9 марта 2011 года № 17/645, во исполнение поручения первого заместителя Главы Администрации (Губернатора) области – Вице-губернатора С.И. Горбань от 13 января 2011 года № 2/24891 и на основании обращения Департамента от 28 февраля 2011 года № дпчс/6-04/375 проведен анализ цен на автоцистерны пожарные АЦ-4,5-40 на базе КАМАЗ-43253, по результатам которого установлено варьирование цен от 2753,0 тыс. рублей до 3530,0 тыс. рублей за единицу. Также данным письмом министерство экономического развития Ростовской области согласовывает начальную (максимальную) цену контракта в размере 41295,0 тыс. рублей.

Документация для проведения открытого аукциона в электронной форме по размещению заказа на поставку автоцистерн пожарных утверждена директором 17 марта 2011 года в соответствии с приказом Департамента от 17 марта 2011 года №24-з «Об утверждении документации об аукционе».

Департаментом вносились изменения в документацию об аукционе приказом от 29 марта 2011 года № 27-З и от 4 апреля 2011 года «Об утверждении документации об аукционе». В результате внесенных изменений прием заявок на участие в аукционе установлен с 18 марта по 21 апреля 2011 года, дата проведения аукциона 3 мая 2012 года.

Согласно протоколу рассмотрения первых частей заявок на участие в открытом аукционе в электронной форме от 27 апреля 2011 года № 0158200003611000006 до окончания указанного в извещении о проведении электронного аукциона срока подачи заявок в аукционе подано 2 заявки на участие в аукционе в электронной форме, которые и были допущены к аукциону.

Проверкой соответствия первых частей заявок участников открытого аукциона (технического описания и области применения) со спецификацией (приложение № 1 к проекту государственного контракта) документации об аукционе установлено несоответствие в части массы снаряженного автомобиля (не менее 8900 кг и 8155 кг соответственно).

Необходимо отметить, что, согласно п. 4 статьи 41.9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, участник размещения заказа не допускается к участию в открытом аукционе в электронной форме в случае: несоответствия сведений, предусмотренных частью 4 статьи 41.8 настоящего Федерального закона, требованиям документации об открытом аукционе в электронной форме.

Согласно протоколу № 2 подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 4 мая 2011 года № 0158200003611000006, процедура рассмотрения вторых частей заявок на участие в аукционе в электронной форме проводилась единой комиссией с 3 по 4 мая 2011 года.

Единая комиссия по результатам рассмотрения вторых частей заявок на участие в открытом аукционе в электронной форме приняла решение о соответствии заявки на участие в открытом аукционе в электронном виде ОАО «Пожтехника». Победителем в открытом аукционе в электронной форме единой комиссией признано ОАО «Пожтехника», предложившее наименьшую цену контракта – 41088,5 тыс. рублей.

Департаментом на основании решения единой комиссии по результатам проведения открытого аукциона в открытой форме заключен государственный контракт от 18 мая 2011 года № 015820000361100006-0047553-02 с ОАО «Пожтехника» на поставку автоцистерн пожарных, в количестве 15 единиц, на общую сумму 41088,5 тыс. рублей, со сроком поставки в течение 100 дней с момента подписания и регистрации государственного контракта. Необходимо отметить, что характеристики, указанные в спецификации (Приложение № 1 к государственному контракту), не соответствуют характеристикам, указанным в спецификации (Приложение № 1 к проекту государственного контракта) в части несоответствия массы снаряженного автомобиля (не менее 8900 кг и 8155 кг соответственно).

Согласно п. 3 ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ контракт заключается на условиях, указанных в извещении о проведении открытого аукциона и документации об аукционе.

Таким образом, Департамент заключил государственный контракт с нарушением объявленных условий закупок (требования к массе снаряженного автомобиля) на сумму 41088,5 тыс. рублей.

Автоцистерны пожарные приняты согласно товарным накладным и на основании актов приемки-сдачи имущества, оплачены Департаментом на основании счетов-фактур. Государственный контракт оплачен Департаментом на общую сумму 41088,5 тыс. рублей.

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

782614,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета в 2012 году на основании справок-уведомлений министерства финансов области Департаменту были изменены ассигнования. С учетом изменений и дополнений на 1 октября 2012 года бюджетные ассигнования составили 808413,9 тыс. рублей, исполнено – 529453,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127), на 1 января 2012 года Департаменту доведено ассигнований 148515,5 тыс. рублей, использовано бюджетных средств в сумме 103309,6 тыс. рублей.

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

Остатки бюджетных средств на счетах на 1 октября 2012 года составили 633,3 тыс. рублей, из них заработная плата с начислениями – 626,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 октября 2012 года составила 505,4 тыс. рублей, дебиторская задолженность – 135,8 тыс. рублей, просроченная как дебиторская, так и кредиторская задолженности отсутствовали.

В рамках реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» Департаменту в 2012 году предусмотрено 13610,7 тыс. рублей на приобретение основных средств и услуги по обновлению программного обеспечения.

На основании протокола подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 13 марта 2012 года №2 Департаментом с ООО «Пульсар» заключен государственный контракт от 29 марта 2012 года № 0158200003612000002-0047553-03/137 на сумму 847,3 тыс. рублей на поставку компьютерной и оргтехники.

Согласно товарной накладной от 27 апреля 2012 года №ЦБ-831, а также акта приема-передачи товара от 27 апреля 2012 года б/н, ООО «Пульсар» обязательства перед Департаментом исполнены в полном объеме. Платежным поручением по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» от 9 июня 2012 года №8371237 на сумму 847,3 тыс. рублей произведена оплата за поставленную компьютерную и оргтехнику.

Следует отметить, что спецификацией к контракту предусмотрено приобретение системных блоков в количестве 24 единиц на сумму 283,0 тыс. рублей, а также мониторов в количестве 25 единиц на сумму 137,3 тыс. рублей. Необходимо отметить, что согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 года № 180н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы по приобретению запасных и (или) составных частей для вычислительной техники (системные блоки, мониторы) подлежат оплате за счет средств статьи классификации операций

сектора государственного управления 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Таким образом, Департаментом в 2012 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 420,3 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета планировалось выделение ассигнований на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в объеме – 616405,5 тыс. рублей, в том числе 2012 год – 203977,4 тыс. рублей, из них Департаменту на реализацию 5 пунктов Программы – 20468,0 тыс. рублей.

В ходе реализации Программы как в объемы, так и в перечень мероприятий вносились изменения и дополнения, в результате которых плановые ассигнования Департаменту на реализацию в 2012 году 5 пунктов Программы составили 9860,0 тыс. рублей. В ходе проверки исполнения заключенных государственных контрактов на оказание услуг в рамках выполнения мероприятий Программы нарушений не установлено.

Департаменту на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года, подпрограммы «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях» утверждены следующие объёмы финансирования: 2011 год – 590,0 тыс. рублей, 2012 год – 590,0 тыс. рублей, 2013 год – 180,0 тыс. рублей, из них подведомственные учреждения: 2011 год – 450,0 тыс. рублей, 2012 год – 590,0 тыс. рублей, 2013 год – 180,0 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Ростовской области от 18 ноября 2011 года № 148 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 16 сентября 2010 года № 186» в Областную долгосрочную целевую программу энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года внесен ряд изменений и дополнений.

В ходе реализации мероприятий подпрограммы вносились изменения и дополнения, в результате чего Департаменту на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях» утверждены следующие объёмы финансирования: 2011 год – 590,0 тыс. рублей, 2012 год – 590,0 тыс. рублей, 2013 год – 180,0 тыс. рублей, из них подведомственные учреждения – 2011 год – 450,0 тыс. рублей, 2012 год – 590,0 тыс. рублей, 2013 год – 180,0 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127) и выписки о состоянии лицевого счёта Департамента – главного распорядителя, в 2011 году объем финансирования из областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях»

составил 466,2 тыс. рублей, исполнено – 466,2 тыс. рублей.

Согласно информации, предоставленной Департаментом, в 2011 году, в целях реализации программного мероприятия «Замена ламп накаливания и других неэффективных элементов системы освещения на энергосберегающие (в том числе не менее 30,0% от объёма на основе светодиодов)» подпрограммы «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях», ГКУ ПСС, ГКУ РО «Склады ГО», ГКУ РО «ПСС РО» и ГКУ РО «УМЦ» были заключены государственные контракты на поставку энергосберегающих ламп на общую сумму 50,0 тыс. рублей. Лампы на основе светодиодов подведомственными учреждениями в 2011 году не приобретались.

Таким образом, в 2011 году подведомственными учреждениями программное мероприятие «Замена ламп накаливания и других неэффективных элементов системы освещения на энергосберегающие (в том числе не менее 30,0% от объёма на основе светодиодов на сумму 15,0 тыс. рублей)» не выполнено.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях» на 2012 год расходным расписанием от 26 декабря 2011 года № 823/00575/001 Департаменту – главному распорядителю доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 590,0 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств, предусмотренных областным бюджетом на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях», в 2012 году осуществлялось подведомственными учреждениями Департамента. Согласно информации, предоставленной Департаментом, в целях реализации мероприятий подпрограммы «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях» заключено 5 государственных контрактов на сумму 278,4 тыс. рублей, в том числе на услуги по проведению обязательного энергетического обследования – 3 на сумму 219,4 тыс. рублей, на приобретение энергосберегающих ламп – 2 на сумму 58,9 тыс. рублей. Согласно условиям подпрограммы «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях», 30,0% от приобретаемых энергосберегающих ламп должны составлять лампы на основе светодиодов. Фактически по состоянию на 1 октября 2012 года приобретено энергосберегающих ламп на сумму 58,9 тыс. рублей. По состоянию на 1 октября 2012 года программное мероприятие «Замена ламп накаливания и других неэффективных элементов системы освещения на энергосберегающие (в том числе не менее 30% от объёма на основе светодиодов)» исполнено на 65,0%, лампы на основе светодиодов в проверяемом периоде не приобретались.

Таким образом, в текущем периоде 2012 года подведомственными учреждениями программное мероприятие «Замена ламп накаливания и других неэффективных элементов системы освещения на энергосберегающие (в том числе не менее 30,0% процентов от объёма на основе светодиодов на сумму 17,7 тыс. рублей)» не выполнено.

Проверкой расходования средств на оплату труда, начислений на оплату труда и социальное обеспечение установлено, что штатные расписания, утверждённые приказами Департамента от 31 января 2011 года № 5-к «Об утверждении струк-

туры и штатного расписания ДПЧС Ростовской области» (фонд оплаты труда по должностным окладам 405,8 тыс. рублей) и от 24 августа 2011 года № 54-к «О структуре и штатном расписании ДПЧС Ростовской области» (фонд оплаты труда по должностным окладам 658,2 тыс. рублей), не соответствуют требованиям Постановления Госкомстата Российской Федерации от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Таким образом, Департаментом в 2011 году допущено несоблюдение правил бухгалтерского учёта (штатное расписание не по форме Т-3) на сумму 1064,0 тыс. рублей.

В ходе проверки расходования средств на оплату труда, начислений на оплату труда, социальное обеспечение установлено, что в 2011 году и проверяемом периоде 2012 года имели место случаи отзыва работников из отпуска и его переноса в связи с заболеванием во время нахождения в отпуске с последующим предоставлением неиспользованных дней.

В соответствии со статьёй 136 ТК РФ, оплата отпуска производится до его начала. Согласно статье 124 ТК РФ, ежегодный оплачиваемый отпуск должен быть продлен или перенесен на другой срок, определяемый работодателем с учетом пожеланий работника, в частности, в случае временной нетрудоспособности работника.

На основании статьи 139 ТК РФ для всех случаев определения размера средней заработной платы (среднего заработка), предусмотренных ТК РФ, устанавливается единый порядок ее исчисления.

Средний дневной заработок работников для оплаты отпусков до 1 апреля 2011 года определялся в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (с изменениями и дополнениями) и с 1 апреля 2011 года в соответствии с Правилами исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего Ростовской области, предусмотренными Областным законом от 10 декабря 2010 года № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

При любом режиме работы расчет средней заработной платы работника производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествующих периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата. При этом календарным месяцем считается период с 1-го по 30-е (31-е) число соответствующего месяца включительно (в феврале – по 28-е (29-е) число включительно).

Исходя из вышеизложенного следует, что при переносе отпуска на другой срок расчетный период для исчисления отпускных изменяется, в связи с чем работодателю необходимо сделать новый расчет отпускных.

Исходя из положений статьи 223 Налогового кодекса, дата фактического по-

лучения доходов в виде оплаты отпуска определяется как день выплаты этих доходов, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках.

При отзыве налогоплательщика из отпуска налоговый агент производит перерасчет суммы отпускных и, соответственно, удержанной ранее суммы налога на доходы физических лиц. Начисленные ранее суммы отпускных и соответствующие суммы налога сторнируются, а за фактически отработанные дни начисляется заработная плата и исчисляется налог.

Таким образом, Департаментом при расчёте заработной платы при отзыве из отпуска допущено нарушение правил бухгалтерского учета в 2011 году на 54,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года на 7,9 тыс. рублей. Нарушение правил бухгалтерского учёта при расчёте заработной платы при отзыве из отпуска привело к переплате заработной платы в 2011 году на сумму 0,3 тыс. рублей и недоплате заработной платы в 2011 году на сумму 1,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года на сумму 0,4 тыс. рублей.

В ходе проверки правильности организации и ведения бухгалтерского учёта, достоверности отчётности и своевременности ее представления установлено, что согласно Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», для учета использования рабочего времени и начисления заработной платы применяется Табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (далее – Табель (ф. 0504421)).

В конце месяца работником, ответственным за ведение Табеля (ф. 0504421), определяется общее количество дней (часов) неявок, а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы (35, 42, 43, 45, 47, 49, 51). Заполненный Табель (ф. 0504421) подписывается лицом, на которого возложено ведение Табеля (ф. 0504421).

После утверждения руководителем учреждения Табель (ф. 0504421) используется для составления Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) (Расчетной ведомости (ф. 0301010)).

Согласно статье 91 ТК РФ определено, что работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником.

В ходе проверки установлено, что в 2011 году имело место начисление заработной платы по Табелям (ф. 0504421), утвержденным до окончания расчетного периода, при этом в Табеле (ф. 0504421) имелась отметка об отработанном времени в ненаступившем периоде.

В соответствии с Табелями (ф. 0504421), утвержденными до окончания расчетного периода, начислено заработной платы в 2011 году на сумму 4717,7 тыс. рублей, в том числе за неотработанное время – 270,7 тыс. рублей.

Утверждение в 2011 году Табеля (ф. 0504421) за 1–11 дней до окончания расчетного периода не соответствует требованиям статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Из изложенного выше следует, что Департаментом в 2011 году допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета на сумму 270,7 тыс. рублей.

В ходе проверки своевременности отражения в бухгалтерском учете операций по расчётам с подотчётными лицами установлено следующее.

В 2011 году для учета расчетов с подотчетными лицами Департаментом применялся авансовый отчет (код формы по ОКУД 0302001), а также к учету принимались авансовые отчеты, в которых отсутствовал отчет о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке (форма № Т-10а «Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении»).

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 173н) утвержден Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями (далее – Перечень регистров бухгалтерского учета), в который входит Авансовый отчет (код формы по ОКУД 0504049), применяемый для учета расчетов с подотчетными лицами.

Порядок и условия командирования государственных гражданских служащих Ростовской области утверждены Постановлением Администрации Ростовской области от 23 марта 2006 года № 103 (ред. от 17 июля 2008 года) «О Порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области» (далее – Порядок).

Согласно пункту 34 Порядка, по возвращении из служебной командировки гражданский служащий обязан в течение трех служебных дней представить в государственный орган отчет о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке, согласованный с руководителем самостоятельного подразделения, в котором он постоянно проходит государственную гражданскую службу Ростовской области.

Таким образом, Департаментом в 2011 году допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета (авансовый отчет (форма по ОКУД 0302001), отсутствует отчет о выполненной работе за период пребывания в служебной командировке) на сумму 3,0 тыс. рублей.

Проверкой использования средств областного бюджета государственным ка-

зенным учреждением Ростовской области «Противопожарная служба Ростовской области» установлено неприменение штрафных санкций за невыполнение сроков поставки согласно условиям контракта в сумме 25208,5 тыс. рублей.

В рамках проверки использования Департаментом средств областного бюджета проведена проверка использования средств государственным казенным учреждением Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море» по результатам которой установлено следующее.

На основании распоряжения Администрации Ростовской области от 28 апреля 2011 года № 135 «О выделении средств департаменту по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций области» ГКУ ПСС выделено 8200,0 тыс. рублей на приобретение лесопожарного агрегата.

На основании приказа от 25 мая 2011 года №129-з ГКУ ПСС с ОАО «Рубцовский машиностроительный завод» заключен государственный контракт от 26 мая 2011 года № 455 на сумму 8200,0 тыс. рублей на поставку лесопожарного агрегата ЛПА-521. Согласно товарной накладной от 22 августа 2011 года №18/сб, акта приема-передачи от 2 сентября 2011 года №48/134, а также акта об исполнении государственного контракта от 2 сентября 2011 года б/н ОАО «Рубцовский машиностроительный завод» обязательства перед ГКУ ПСС исполнены в полном объеме. Платежными поручениями от 28 июня 2011 года № 2660481 на сумму 2460,0 тыс. рублей (предоплата 30,0%) и от 29 сентября 2011 года № 4057866 на сумму 5740,0 тыс. рублей произведена оплата за поставленный лесопожарный агрегат.

В ходе настоящей проверки представлен «Паспорт самоходной машины и других видов техники» лесопожарного агрегата ЛПА-521, в котором отсутствуют данные о регистрации.

Таким образом, ГКУ ПСС не приняты меры по постановке на учет лесопожарного агрегата ЛПА-521 стоимостью 8200,0 тыс. рублей, что является невыполнением возложенных государственных задач и функций.

Согласно информации ГКУ ПСС в 2011 году лесопожарный агрегат ЛПА-521 не эксплуатировался. В текущем периоде 2012 года при эксплуатации лесопожарного агрегата ЛПА-521 списано дизельного топлива в объеме 1231,3 л на сумму 39,2 тыс. рублей, что при отсутствии регистрации в органах гостехнадзора является нарушением порядка использования государственного имущества.

Проверкой соблюдения действующих в 2011 году и текущем периоде 2012 года норм на списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) установлено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в сумме 47,7 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

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

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

2.1. Департаментом:

- заключение государственного контракта с нарушением объявленных условий закупок на сумму 41088,5 тыс. рублей;
- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 420,3 тыс. рублей;
- несоблюдение правил бухгалтерского учета на сумму 1399,9 тыс. рублей;
- переплата заработной платы – 0,3 тыс. рублей;
- недоплата заработной платы – 1,3 тыс. рублей.

2.2. Департаментом и его подведомственными учреждениями не выполнено программное мероприятие «Замена ламп накаливания и других неэффективных элементов системы освещения на энергосберегающие» Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года.

2.3. Государственным казенным учреждением Ростовской области «Противопожарная служба Ростовской области»:

- непринятие мер по взысканию штрафных санкций за невыполнение сроков поставки, согласно условиям контракта на поставку модульных зданий на сумму 25208,5 тыс. рублей.

2.4. Государственным казенным учреждением Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море»:

- невыполнение возложенных государственных задач и функций на сумму 8200,0 тыс. рублей;
- нарушение порядка использования государственного имущества на сумму 39,2 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата при списании ГСМ в сумме 47,7 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» было направлено представление директору Департамента С.П. Панову с целью устранения выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.

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

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву, с предложением – проверку оставить на контроле Палаты до полного устране-

ния выявленных нарушений. На данные предложения получена положительная резолюция.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

3.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.11.2012 № 237, удостоверение на право проведения проверки от 22.11.2012 № 197.

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

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

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская, Д.Е. Даштоян, С.А. Киреева, О.Н. Рыльская, А.А. Ушаков.

Перечень проверенных объектов:

- управление ветеринарии Ростовской области (далее – Управление, управление ветеринарии);
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная ветеринарная лаборатория»;
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Азовская станция по борьбе с болезнями животных»;
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Зерноградская районная станция по борьбе с болезнями животных»;
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Песчанокопская районная станция по борьбе с болезнями животных»;
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Целинская районная станция по борьбе с болезнями животных»;
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Чертковская районная станция по борьбе с болезнями животных»;
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Боковская районная станция по борьбе с болезнями животных»;
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Морозовская районная станция по борьбе с болезнями животных»;
- Государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Обливская районная станция по борьбе с болезнями животных».

Результаты контрольного мероприятия.

Оформлено 11 актов, в том числе 1 – по управлению ветеринарии, 9 – по подведомственным Управлению государственным учреждениям Ростовской области, 1 – акт о непредставлении документов государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Обливская районная станция по борьбе с болезнями животных».

Все акты подписаны в установленном порядке без разногласий и возражений. Приведенные в актах проверок факты и объемы нарушений изложены исходя из представленных первичных бухгалтерских документов, журналов операций, форм бюджетной отчетности, договоров с поставщиками и подрядчиками о поставке товаров, работ и услуг и других документов в Управлении и 9 подведомственных учреждениях.

Общий объем освоенных бюджетных средств в 2011 году составил 252048,1 тыс. рублей, или 99,8% от плановых бюджетных ассигнований, в том числе использовано: на проведение противоэпизоотических мероприятий – 4998,4 тыс. рублей, или 100,0% от плана; на мероприятия подпрограммы «Оздоровление крупного рогатого скота от лейкоза в Ростовской области на 2010–2014 годы» – 8586,3 тыс. рублей, или 99,8% от плана.

Исполнение областного бюджета по расходам за 2012 год Управлением составило 271999,2 тыс. рублей, или 99,2% плана, в том числе использовано: на проведение противоэпизоотических мероприятий – 4782,7 тыс. рублей, или 98,3% от плана; на мероприятия подпрограммы «Оздоровление крупного рогатого скота от лейкоза в Ростовской области на 2010–2014 годы» – 5737,8 тыс. рублей, или 99,8% от плана.

Управлением как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Бюджетные росписи, бюджетные сметы на 2011 и 2012 годы составлены и утверждены в установленном порядке в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными областным законом об областном бюджете на соответствующий год. Субсидии подведомственным бюджетным учреждениям Управлением перечислялись своевременно, в соответствии с графиками, являющимися приложениями к заключенным соглашениям о порядке и условиях предоставления субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ). В 2012 году подведомственными учреждениями освоены субсидии в сумме 208671,3 тыс. рублей, или на 99,99 процентов.

В то же время управлением допущены переплаты заработной платы на общую сумму 35,7 тыс. рублей.

Так, при исчислении денежного содержания государственных гражданских служащих на период нахождения их в ежегодном оплачиваемом отпуске при отсутствии правового основания в расчет отпускных были включены выплаты

ежемесячной доплаты за ученую степень. В результате неверного исчисления денежного содержания государственных гражданских служащих на период нахождения их в ежегодном оплачиваемом отпуске переплаты заработной платы в проверяемом периоде составили 27,7 тыс. рублей, в том числе в 2011 году четырьмя сотрудникам Управления – 11,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года пятью сотрудникам – 16,5 тыс. рублей.

Сотруднику, принятому на работу в феврале 2012 года, компенсация на лечение в размере 2 окладов денежного содержания была выплачена на 3 месяца ранее установленного срока и без учета полных месяцев работы в Управлении, что привело к переплате на общую сумму 8,0 тыс. рублей.

Не по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований запланированы расходы на приобретение основных средств и материальных запасов, что повлекло за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 112,4 тыс. рублей.

Управлением предоставлена в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области недостоверная информация в форме федерального статистического наблюдения № 1-торги «Сведения о проведении торгов и других способов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» за 2011 год, в том числе в части завышения общего количества заключенных контрактов на 17 единиц и занижения общей суммы контрактов на 442,1 тыс. рублей.

Допущены нарушения требований законодательства при осуществлении государственных закупок ветпрепаратов, лабораторной посуды, реактивов и реагентов на сумму 8951,2 тыс. рублей.

Так, в нарушение требований части 1 статьи 34 Федерального закона № 94-ФЗ документация по двум аукционам не утверждена заказчиком:

- на право заключения государственного контракта на поставку лабораторной посуды для взятия и исследования крови на лейкоз крупного рогатого скота (размещение заказа среди субъектов малого предпринимательства) с начальной стоимостью 1036,5 тыс. рублей к извещению от 17.05.2011 № 0158200004011000013;

- на право заключения государственного контракта на поставку реактивов и реагентов для лабораторного оборудования с начальной стоимостью 2963,7 тыс. рублей к извещению от 23.05.2011 № 0158200004011000015.

Кроме того, в извещении от 23.05.2011 № 0158200004011000015 о проведении открытого аукциона в электронной форме дата и время окончания срока подачи заявок на участие в открытом аукционе в электронной форме не соответствует дате и времени, указанным в документации, что противоречит части 6 статьи 34 Федерального закона № 94-ФЗ.

Помимо этого, согласно части 5 статьи 41.5 и части 7 статьи 41.7 Федерального закона № 94-ФЗ заказчик, уполномоченный орган вправе принять решение о внесении изменений в извещение о проведении открытого аукциона в электрон-

ной форме, либо в документацию об открытом аукционе. Изменение предмета открытого аукциона в электронной форме не допускается.

Проверкой установлено изменение в данном извещении даты окончания срока подачи заявок. Однако решения о внесении изменений в извещение и в документацию об открытом аукционе не были представлены.

Проверкой выявлены нарушения Порядка и условий командирования государственных гражданских служащих Ростовской области и приказа об учетной политике Управления в части несвоевременной сдачи авансовых отчетов на общую сумму 25,7 тыс. рублей.

В частности, авансовый отчет от 24.10.2012 № 76 на сумму 24565,0 рублей сдан сотрудником управления на 5 рабочих дней позже установленного срока. Имели место случаи сдачи авансовых отчетов до начала служебной командировки.

Установлено несоблюдение правил бюджетного учета, а также отсутствие обязательных реквизитов в регистрах бухгалтерского учета на сумму 2023,0 тыс. рублей.

Так, в нарушение Указаний по применению форм первичных документов и формированию регистров бухгалтерского учета (приложение №5 к Инструкции 173н) 4 ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) на общую сумму 134,4 тыс. рублей, служащие основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, не подписаны главным бухгалтером и не утверждены руководителем Управления. Кроме того, в данных регистрах бухгалтерского учета не заполнены реквизиты: дата составления ведомости, наименование структурного подразделения, дата утверждения.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, в соответствии с которым записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, Управлением несвоевременно отражены соответствующие бухгалтерские записи на получение материальных запасов в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками на общую сумму 1888,6 тыс. рублей.

При осуществлении внутреннего финансового контроля Управлением не обеспечено в полной мере надлежащее выполнение функций главного распорядителя средств областного бюджета, установленных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации: не проводились запланированные проверки в 2 подведомственных учреждениях; не соблюдались сроки проведения проверок подведомственных учреждений (не реже одного раза в два года), установленные действующим законодательством.

Результаты проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области на закупку препаратов для проведения работ по борьбе с клещами, для организации работы временных постов на автодорогах с целью предотвращения заноса на

территорию Ростовской области африканской чумы свиней, на закупку лабораторного оборудования и расходных материалов для проведения мониторинговых исследований на африканскую чуму свиней, показали следующее.

В связи с обострением ситуации по заболеваемости Крымской геморрагической лихорадкой, обусловленной высокой численностью и активностью клещей особенно в весенний период, в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 14.08.2012 № 340 из резервного фонда Правительства Ростовской области в 2012 году Управлению были выделены средства на закупку препаратов для проведения работ по борьбе с клещами.

Результаты проверки эффективного использования бюджетных средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, показали, что приобретенный для проведения в осенний период 2012 года трехкратной противоклещевой обработки сельскохозяйственных животных препарат неостомозан в количестве 530 литров на сумму 878,0 тыс. рублей подведомственными управлением учреждениями не был использован.

В 2009 году на территории области зарегистрирован 31 неблагополучный пункт по африканской чуме свиней в 7 районах и 1 городе области, в 2010 году – 30 неблагополучных пунктов в 12 районах и 3 городах области, в 2011 году – 8 неблагополучных пунктов в 7 районах области (Морозовский район, Родионово-Несветайский район, Азовский район, Шолоховский район, Тацинский район, Кашарский район, Мартыновский район).

По информации Управления, в 2011 году на территории Ростовской области проведены следующие мероприятия по предупреждению распространения и ликвидации вируса африканской чумы свиней.

В 2011 году главными государственными ветеринарными инспекторами районов, городов проведено 170 проверок работы свиноводческих ферм. По итогам проверок выявлено 244 нарушения, оформлено 149 протоколов об административных правонарушениях, наложено штрафов на сумму 548,1 тыс. рублей, привлечено к административной ответственности 120 должностных лиц, 41 дело передано в прокуратуру.

В области проводятся мероприятия по переводу свиноводческих предприятий в режим работы закрытого типа. Из 64 свиноводческих ферм 64 работают в режиме закрытого типа. С начала 2011 года в связи с невозможностью обеспечения закрытого режима работы ликвидировано 78 ферм.

Главам сельских поселений направлены предписания: об обеспечении безвыгульного содержания свиней в хозяйствах населения и мелких товарных фермах, о недопущении скармливания свиньям пищевых отходов без термической обработки.

В рамках постановления Администрации Ростовской области от 05.08.2010 № 97 «Об утверждении мероприятий по предупреждению заноса и распространения африканской чумы свиней в крестьянских (фермерских) и личных подсобных хозяйствах граждан Ростовской области» в 2011 году проведено 17534 обследования личных подсобных хозяйств, выявлено 8093 нарушения, выписано

4490 предписаний, оформлено 165 протоколов об административных нарушениях, наложено штрафов на сумму 276,5 тыс. рублей.

В муниципальных образованиях области проводится ежемесячный учет поголовья свиней, содержащихся в личных подсобных хозяйствах граждан на основе подворного обхода и похозяйственного учета.

С целью мониторинга циркуляции вируса африканской чумы свиней среди домашних свиней и дикого кабана в ГБУ РО «Ростовская областная ветеринарная лаборатория» в 2011 году проведены исследования биоматериала: от дикого кабана – 860 проб; от домашних свиней – 14829 проб. На оснащение ГБУ РО «Ростовская областная ветеринарная лаборатория» лабораторным оборудованием, используемым для диагностики АЧС, а также расходными материалами из резервного фонда Правительства Ростовской области в 2010 году было выделено и освоено 9,5 млн. рублей, в 2012 году – 1,9 млн. рублей.

Несмотря на принятые Управлением меры по недопущению возникновения очагов АЧС, в 2012 году выявлен новый очаг АЧС в СТФ ИП главы КФХ Казарян С.К., х. Свободный Целинского района Ростовской области, у которого за период с 25 июля по 14 августа 2012 года пало 135 голов свиней, диагноз подтвержден ГБУ РО «Ростовская областная ветеринарная лаборатория» – экспертиза № 2-5010 от 15.08.2012.

По информации Управления, в период карантина в 2011 году в Ростовской области изъято и вынужденно убито 13773 головы свиней, в 2012 году – 983 головы. К сравнению, в 2009 году было изъято и вынужденно убито 14259 голов свиней, в 2010 году – 49131 голова.

В связи со сложной эпизоотической обстановкой по африканской чуме свиней в Центральном, Южном и Северо-Кавказском федеральных округах во исполнение распоряжения Правительства Ростовской области от 11.04.2012 № 108 с целью предотвращения заноса на территорию Ростовской области африканской чумы свиней для организации работы временных мобильных ветеринарно-полицейских постов на автомобильных дорогах области за счет средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области, управлением были приобретены 10 прицепов-фургонов, 10 ноутбуков, 10 многофункциональных устройств на общую сумму 3231,9 тыс. рублей.

Результаты проверки эффективного использования прицепов, компьютерной и оргтехники с целью предотвращения заноса на территорию Ростовской области африканской чумы свиней в 8 подведомственных управлению государственных бюджетных учреждениях (Азовской, Боковской, Чертковской, Зерноградской, Морозовской, Обливской, Песчанокопской, Целинской районных станциях по борьбе с болезнями животных) показали следующее.

Управлением ветеринарии не были приняты документы, определяющие порядок организации и работы временных постов в отсутствие режима чрезвычайной ситуации, не предусмотрены источники получения электроэнергии для обеспечения бесперебойной работы оргтехники, а также документально не урегулированы вопросы по привлечению уполномоченных специалистов органов

полиции для проверки и досмотра транспортных средств во время дежурств на временных пунктах, установленных с целью предотвращения заноса на территорию Ростовской области африканской чумы свиней.

В прицепах-фургонах, используемых Азовской СББЖ и зерноградской райСББЖ, отсутствовали портативный персональный компьютер (ноутбук) Lenovo IdeaPad B570 и МФУ Samsung SCX-3405. Указанные материальные ценности находились в помещениях ГБУ РО «Азовская СББЖ» и ГБУ РО «Зерноградская райСББЖ».

Не зарегистрирован и не поставлен на учет в органах ГИБДД прицеп-фургон Боковской райСББЖ.

Несвоевременно зарегистрирован и поставлен на учет в органах ГИБДД прицеп-фургон зерноградской райСББЖ, а приобретенный ноутбук не использовался и находился в заводской упаковке.

Кроме того, в 4 проверенных учреждениях (Боковской, зерноградской, песчанокопской СББЖ и Ростовской областной ветеринарной лаборатории) установлены нарушения бухгалтерского учета материальных ценностей, приобретенных за счет средств областного бюджета, включая средства резервного фонда на общую сумму 3046,1 тыс. рублей, в части несвоевременного принятия к бухгалтерскому учету основных средств, неправомерного оприходования расходных материалов, несоответствия данных бухгалтерского учета первичным документам и др. В Обливской райСББЖ с июня 2012 года не были приняты соответствующие меры по восстановлению бухгалтерского учета, в связи с чем при проведении проверки составлен акт о непредставлении документов.

* * *

Отчет по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол № 41 от 26.12.2012).

По итогам контрольного мероприятия начальнику управления ветеринарии Ростовской области С.Н. Карташову направлено представление Контрольно-счетной палаты с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме и обеспечению их недопущения в дальнейшей работе, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, повышению эффективности бюджетных расходов в управлении ветеринарии и подведомственных учреждениях, усилению контроля за расходованием бюджетных средств, обеспечению соблюдения действующего законодательства при осуществлении государственных закупок и правил бюджетного учета, порядка и условий командирования государственных гражданских служащих Ростовской области, планирования, а также финансирования и расходования бюджетных средств в соответствии с бюджетной классификацией, обеспечения проведения проверок подведомственных учреждений с периодичностью, предусмотренной

действующим законодательством, рассмотрении вопроса об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Управлением ветеринарии и подведомственными учреждениями были приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков: на основании заявлений сотрудников Управления о добровольном возврате излишне выплаченных денежных средств произведено удержание из заработной платы, осуществлены необходимые бухгалтерские операции, учетные документы приведены в соответствие с установленными требованиями. Обливской райСББЖ были приняты соответствующие меры по восстановлению бухгалтерского учета.

С целью укрепления финансовой и бюджетной дисциплины проведено совещание с руководителями подведомственных учреждений и специалистами Управления. Приняты меры дисциплинарной ответственности к 11 должностным лицам управления ветеринарии и подведомственных учреждений. Приняты и иные меры по устранению нарушений.

С учетом результатов контрольного мероприятия Палатой внесено предложение Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву поручить управлению ветеринарии Ростовской области: совместно с министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области провести работу по совершенствованию межведомственного взаимодействия по вопросам предотвращения заноса на территорию Ростовской области африканской чумы свиней; разработать и принять документы, регламентирующие работу временных постов в отсутствие режима чрезвычайной ситуации; принимать исчерпывающие меры по обеспечению эффективного и результативного использования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области.

Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

Отчет аудитора по результатам проверки направлен заместителю Губернатора Ростовской области – министру сельского хозяйства и продовольствия В.Н. Василенко.

Информационное письмо по результатам проверки направлено Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

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

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.11.2012 № 228 (в ред. от 14.11.2012); удостоверение на право проведения проверки от 07.11.2012 № 189.

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

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

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных специалистов: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева (руководитель проверки), С.А. Хотина (заместитель руководителя), А.В. Каширин, Д.Ю. Устименко и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, О.В. Каспартова, С.А. Киреева, А.В. Космынин, Е.Ю. Курильчик, В.И. Марченко.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Семикаракорского района, проверено 15 объектов, оформлено 32 акта (с учетом сводного акта), в том числе 14 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой района В.Н. Талалаевым и заведующим финансовым отделом администрации Семикаракорского района С.Г. Лыткиным. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Семикаракорского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Семикаракорского района за 2011 год исполнен по доходам в сумме 1058873,0 тыс. рублей, что составляет 99,2% плановых назначений, по расходам – в сумме 1096501,8 тыс. рублей, или 95,5% плана, с дефицитом в сумме 37628,8 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 80453,3 тыс. рублей. Бюджет муниципального района за 2011 год исполнен по доходам в сумме 1002522,4 тыс. рублей, что составляет 99,4% плана, по расходам – 1035973,1

тыс. рублей, или 96,2% плановых назначений, с дефицитом в сумме 33450,7 тыс. рублей, при запланированном дефиците в размере 67522,6 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2011 год исполнены по доходам в сумме 190386,3 тыс. рублей, что составляет 98,0% плановых назначений, по расходам – в сумме 194564,4 тыс. рублей, или 93,9% плана. Дефицит бюджетов составил 4178,1 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 12930,7 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Семикаракорского района по состоянию на 01.11.2012 исполнен по доходам в сумме 898801,6 тыс. рублей, что составляет 67,8% плановых назначений на 2012 год, по расходам – 913592,9 тыс. рублей, или 66,1% годовых плановых назначений, с дефицитом в сумме 14791,3 тыс. рублей, при плановом дефиците на 2012 год в сумме 56878,4 тыс. рублей. Бюджет Семикаракорского района по состоянию на 01.11.2012 исполнен по доходам в сумме 823150,7 тыс. рублей, что составляет 68,2% утвержденных на 2012 год бюджетных назначений, по расходам – 837783,3 тыс. рублей, или 66,8% утвержденных на 2012 год бюджетных назначений, с дефицитом в сумме 14632,6 тыс. рублей при прогнозируемом на 2012 год дефиците в размере 47825,9 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 10 месяцев 2012 года исполнены по доходам в сумме 165201,9 тыс. рублей, что составляет 45,1% плановых назначений на 2012 год, по расходам – в сумме 165360,6 тыс. рублей, или 44,1% годовых плановых назначений. Дефицит бюджетов составил 158,7 тыс. рублей при запланированном на 2012 год дефиците в сумме 9052,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. В то же время, в 3 из 4 проверенных сельских поселений установлено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности как просроченной, в общей сумме 167,5 тыс. рублей, в том числе в Бакланниковском сельском поселении – 81,0 тыс. рублей, Задоно-Кагальницком сельском поселении – 71,0 тыс. рублей, в Золотаревском сельском поселении – 15,5 тыс. рублей.

Наличие указанной кредиторской задолженности повлекло несоблюдение администрацией Семикаракорского района обязательств, предусмотренных соглашением о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета на 2012 год, заключенным с минфином области, в части обеспечения в текущем финансовом году отсутствия по состоянию на первое число каждого месяца просроченной кредиторской задолженности консолидированного бюджета Семикаракорского района.

Допущены нарушения при расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета. Так, в МБУЗ «Центральная районная больница» выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы медицинским

работникам отделения скорой медицинской помощи и фельдшерско-акушерских пунктов на общую сумму 58,5 тыс. рублей, а также неправомерное, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, принятие денежных обязательств в сумме 205,2 тыс. рублей.

В Семикаракорском городском поселении установлено завышение объемов и стоимости выполненных за счет средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета работ на общую сумму 400,3 тыс. рублей, в том числе по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов по ул. Победы, 7, и пер. Мелиоративному, 6 – 283,6 тыс. рублей и строительству нового кладбища – 116,7 тыс. рублей.

Администрацией Семикаракорского района несвоевременно, на 24 и 46 дней позже установленного срока, заключены муниципальные контракты на выполнение подрядных работ по капитальному ремонту МДОУ д/с «Золотой петушок» и осуществление строительного контроля на общую сумму 28651,9 тыс. рублей; при размещении муниципального заказа на поставку мебели допущено необоснованное дробление объема закупок на общую сумму 124,2 тыс. рублей.

В нарушение Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Семикаракорского района расходы в сумме 4477,0 тыс. рублей были включены в кассовый план на декабрь 2011 года без заявки главного распорядителя.

Установлены нарушения при подготовке проекта бюджета, внесении изменений в бюджет. Так, при составлении и утверждении бюджета Семикаракорского района на 2011 год органами местного самоуправления допущено несоответствие Областному закону от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» в части объемов поступлений субсидий и субвенций на общую сумму 722,2 тыс. рублей.

Администрациями 2 поселений не соблюдены сроки официального опубликования решений о бюджете на 2011 год, в том числе Большемечетновского сельского поселения – на 4 дня позже срока, Топилинского сельского поселения – на 1 месяц ранее даты утверждения решения о бюджете.

При внесении изменений в бюджет Топилинского сельского поселения на 2011 год в текстовой части решения не были отражены изменения прогнозируемого дефицита бюджета поселения с 200,0 тыс. рублей на 364,0 тыс. рублей; в текстовой части 3 решений о внесении изменений в бюджет недостоверно отражены изменяемые значения предельного объема муниципального долга – числом «0», следовало отразить соответственно «1199,8», «1259,8» и «1311,2» тыс. рублей. Администрациями 3 сельских поселений (Бакланниковского, Большемечетновского и Топилинского) в текстовой части отдельных решений о внесении изменений в бюджет на 2011 и 2012 годы изменяемые показатели по доходам и расходам бюджета отражались в первоначальной редакции, без учета ранее внесенных изменений.

Администрацией Сусатского сельского поселения к проверке предоставлена недостоверная информация об официальной публикации решения о бюджете на 2011 год. При выпуске в 2011 году информационного бюллетеня поселения,

в котором публикуются решения о бюджете, не соблюдены требования Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» в части отражения в каждом выпуске периодического издания обязательных реквизитов (учредитель; фамилия, инициалы главного редактора; цена, либо пометка «Свободная цена», либо пометка «Бесплатно»; адреса редакции, издателя, типографии).

Допущены нарушения при планировании бюджетных средств. МБУЗ «Центральная районная больница» не по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований в 2011 году были запланированы и осуществлены расходы средств местного бюджета на приобретение модульных ФАП в сумме 205,2 тыс. рублей. Администрацией Топилинского сельского поселения при наличии договора аренды муниципального имущества в бюджете на 2012 год не запланированы соответствующие доходы в размере годовой арендной платы – 7,9 тыс. рублей.

Установлены нарушения при предоставлении средств в бюджетной системе. Так, не соблюдены обязательства, предусмотренные соглашением от 15.04.2011 № 46 «О реализации ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» (в ред. от 09.04.2012), заключенным между министерством здравоохранения Ростовской области, Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ростовской области и муниципальным образованием «Семикаракорский район», в части выделения из бюджета муниципального образования дополнительных средств на реализацию мероприятий программы в сумме 869,8 тыс. рублей.

При отсутствии соответствующего порядка администрацией муниципального района предоставлена СМУП «Инфопресс» субсидия на оказание мер социальной поддержки отдельных категорий граждан в подписке на районную газету «Семикаракорские вести» на общую сумму 910,7 тыс. рублей.

Не соблюден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Семикаракорского района в части доведения главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета района бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета на 2011 год в общей сумме 38573,2 тыс. рублей, на 2012 год – 3668,9 тыс. рублей.

Администрацией Золотаревского сельского поселения допущено несоответствие бюджетных данных, доведенных расходным расписанием на 2012 год, решению о бюджете на общую сумму 10,9 тыс. рублей. Так, не по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 10,5 тыс. рублей, занижен показатель по 1 коду классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации на 0,4 тыс. рублей.

В Золотаревском и Сусатском сельских поселениях в 2011 и 2012 годах не осуществлялось составление и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств. При этом Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сусатского сельского поселения, действовавшим

в 2011 году, не было предусмотрено составление и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

Администрациями 2 сельских поселений несвоевременно доведены лимиты бюджетных обязательств главным распорядителям бюджетных средств: Золотаревского поселения на 2011 год – на 10 дней позже установленного срока, на 2012 год – на 31 день, Сусатского поселения – на 2011 год – на 16 дней позже установленного срока, на 2012 год – на 10 дней позже и не по соответствующей форме. Бюджетные сметы указанных администраций были составлены и утверждены ранее даты доведения лимитов бюджетных обязательств: в Золотаревском поселении на 2011 год – на 25 дней, на 2012 год – на 33 дня; в Сусатском поселении на 2011 год – на 25 дней, на 2012 год – на 12 дней.

Муниципальными правовыми актами Семикаракорского района не определены: перечень документов, необходимых для предоставления кредита из бюджета района и порядок осуществления контроля за целевым использованием бюджетных кредитов.

В работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлено неперечисление в бюджет Бакланниковского сельского поселения арендной платы по договору аренды муниципального движимого имущества за период с 01.07.2011 по 20.07.2011 в сумме 0,6 тыс. рублей; неперечисление в бюджеты 2 сельских поселений части прибыли 2 муниципальными унитарными предприятиями в общей сумме 35,6 тыс. рублей, в том числе МУП КХ «Волна» в бюджет Задоно-Кагальницкого сельского поселения в 2011 году – 30,5 тыс. рублей, МУП ЖКХ «Возрождение» в бюджет Бакланниковского сельского поселения в 2012 году – 5,1 тыс. рублей; несвоевременное, на 12 дней позже срока, перечисление в бюджет муниципального района части прибыли МУП «Бюро технической инвентаризации» по итогам деятельности за 2010 год в сумме 100,0 тыс. рублей.

В Топилинском сельском поселении при предоставлении в аренду муниципального имущества (помещения котельной с оборудованием и отдельно стоящего помещения для резервной бензиновой электростанции с оборудованием) с годовой арендной платой в сумме 7,9 тыс. рублей допущен ряд нарушений законодательства.

Так, форма проведения торгов (аукцион) не соответствует Приказу Федеральной антимонопольной службы Российской Федерации от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов или аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в форме конкурса», поскольку проведение торгов на заключение договоров аренды объектов по производству, передаче и распределению электрической и тепловой энергии, систем

коммунальной инфраструктуры и иных объектов коммунального хозяйства, в том числе объектов водо-, тепло-, газо- и энергоснабжения, водоотведения, очистки сточных вод, должно осуществляться в форме конкурса. Начальная цена продажи права на заключение договора аренды в сумме 7,8 тыс. рублей была неправомерно определена на основании отчета независимого оценщика, превышающего на дату совершения сделки установленный срок. Заключенный на 5 лет по результатам вышеуказанного аукциона договор аренды муниципального имущества не зарегистрирован в установленном порядке. Арендная плата по данному договору перечислялась в бюджет несвоевременно. Однако администрацией поселения не начислена предусмотренная условиями договора пеня.

МБУЗ «Центральная районная больница» не приняты меры для включения в реестр муниципального имущества модульных ФАП в количестве 5 единиц общей стоимостью 3285,8 тыс. рублей; не применены штрафные санкции за нарушение сроков поставки медицинского оборудования по 2 муниципальным контрактам в сумме 6,9 тыс. рублей.

В Кочетовском сельском поселении при наличии 2 договоров безвозмездного пользования нежилыми помещениями, заключенных с ОВД по Семикаракорскому району и ФГУП «Почта России», не определен порядок предоставления муниципального имущества на указанном праве.

Отдельные муниципальные правовые акты Кочетовского, Золотаревского и Топилинского сельских поселений, регулирующие земельные и имущественные отношения, не приведены в соответствие с действующим законодательством.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления муниципального района, городского и сельских поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2012 и недопоступлению средств в сумме 10152,1 тыс. рублей, в том числе в консолидированный бюджет Семикаракорского района по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю – 9922,9 тыс. рублей, за муниципальное имущество в бюджет муниципального района – 202,3 тыс. рублей, в бюджет Задано-Кагальницкого сельского поселения – 8,6 тыс. рублей, в бюджет Золотаревского сельского поселения – 18,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2012 задолженность по налоговым платежам составила 8353,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 4918,5 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 3434,9 тыс. рублей; по административным штрафам в бюджет муниципального района – 1553,7 тыс. рублей. В результате банкротства предприятий и списания задолженности потери бюджета района в проверяемом периоде составили 52,0 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления Бакланниковского, Семикаракорского и Топилинского поселений ставок налога на имущество физических лиц и Семикаракорского городского поселения ставок земельного налога в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило

бы увеличить доходную часть бюджетов поселений в 2012 году на 7616,5 тыс. рублей.

Установлены нарушения правил бюджетного учета и отчетности на общую сумму 1818,2 тыс. рублей, в том числе расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета в администрации района – 971,6 тыс. рублей; искажение данных отчета об объемах финансирования субвенции, предоставленного МБУЗ «Центральная районная больница» в министерство здравоохранения Ростовской области, – 679,1 тыс. рублей; неотражение в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности Бакланниковского, Задано-Кагальницкого и Золотаревского сельских поселений просроченной кредиторской задолженности в общей сумме 167,5 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 66,9 тыс. рублей, за 10 месяцев 2012 года – 100,6 тыс. рублей.

В 2011 году и истекшем периоде 2012 года МБУЗ «Центральная районная больница» осуществляло медицинскую деятельность в пяти фельдшерско-акушерских пунктах при отсутствии лицензии.

Органами местного самоуправления муниципального района не в полной мере реализованы полномочия по осуществлению финансового контроля: не проводились проверки главных администраторов доходов бюджета района и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета района в части поступления соответствующих доходных источников в бюджет района; проверки финансово-хозяйственной деятельности 3 муниципальных унитарных предприятий, использования ими муниципального имущества.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.12.2012 № 41).

Для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главам городского и 7 сельских поселений.

Органами местного самоуправления Семикаракорского района и поселений во время проверки и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений. По установленным Контрольно-счетной палатой фактам завышения стоимости выполненных работ подрядной организацией ООО «Ресурс» средства в сумме 17,6 тыс. рублей возвращены на счет ООО «Управляющая компания «Жилсервис» и выполнены недостающие объемы работ на общую сумму 266,0 тыс. рублей, согласованные собранием собственников жилых помещений в многоквартирных домах. Подрядной организацией ООО «Спецавтохозяйство-2»

выполнены недостающие объемы работ по установке железобетонных оград на кладбище и укладке бетона на общую сумму 116,7 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. Просроченная кредиторская задолженность погашена в полном объеме. Приняты меры по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе перечислено в бюджет 450,9 тыс. рублей, задолженность по налоговым платежам снижена на 345,0 тыс. рублей, по административным штрафам – на 318,6 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 17 муниципальных правовых актов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 22 должностных лица. Приняты и другие меры.

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 области.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.10. Информация о результатах контрольного мероприятия, включавшего проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Миллеровский район» и поселений, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2011 год и истекший период 2012 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 01.11.2012 № 224 и от 14.11.2012 № 232, удостоверение на право проведения проверки от 02.11.2012 № 188.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов; материальные ресурсы и финансовые средства, предоставляемые органам местного самоуправления для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация Миллеровского района (далее – администрация района); Финансовое управление Миллеровского района (далее – финансовое управление); комитет по управлению имуществом Миллеровского района (далее – комитет); Муниципальное учреждение «Управление образования Миллеровского района» (далее – МУ Управление образования); Муниципальное образовательное учреждение Марьевская средняя образовательная школа (далее – МОУ Марьевская СОШ); Муниципальное дошкольное образовательное учреждение Волошинский детский сад общеразвивающего вида (далее – МДОУ Волошинский детский сад); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Миллеровского района Ростовской области (далее – МБУЗ «ЦРБ»), а также 13 поселений, входящих в состав Миллеровского района.

Сроки проведения проверки в Миллеровском районе: с 12.11.2012 по 30.11.2012.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), В.В. Томазов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, С.В. Вериге, Г.В. Ляхова, Е.А. Милейчик, А.В. Назаренко, Д.Л. Сон, Т.В. Углова, А.А. Ушаков, Р.А. Яценко.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 20 объектов, оформлено и подписано 25 актов.

Контрольное мероприятие показало, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в Миллеровском районе основывались на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Вместе с тем были установлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, недостаточный контроль за использованием земельных участков и муниципального имущества привел к образованию задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в консолидированный бюджет района по состоянию на 01.11.2012 в размере 1602,2 тыс. рублей, из них в бюджет района – в сумме 801,1 тыс. рублей. Кроме этого, в результате неоплаты 2 арендаторами, имеющими в аренде нежилые помещения, по 3 договорам аренды по состоянию на 01.11.2012 сложилась задолженность по арендной плате за недвижимое имущество в объеме 112,8 тыс. рублей.

Также установлено, что в связи с несвоевременным и неполным перечислением арендатором средств в бюджет не поступили в установленный срок арендные платежи в сумме 97,1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что органами местного самоуправления не в полной мере использовались и возможности увеличения доходной части местного бюджета за счет погашения задолженности по налоговым платежам, сложившейся по состоянию на 01.10.2012 в сумме 11755,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), а также административным штрафам, которая на ту же дату составила 1288,5 тыс. рублей.

В результате реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков сокращена задолженность по арендной плате за землю, налоговым платежам, административным штрафам.

На момент проведения проверки муниципальное образование «Миллеровский район» являлось учредителем 4 муниципальных предприятий. Однако резервный фонд МУП «МПО ЖКХ Миллеровского района», предусмотренный положениями статьи 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», а также пункта 3.12 устава этого предприятия, был сформирован в сумме 26,0 тыс. рублей лишь в ходе реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По итогам проверок главных распорядителей и получателей бюджетных средств района нецелевое использование бюджетных средств выявлено не было. Вместе с тем установлено несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиками согласно первичным учетным документам, сверхнормативные и неподтвержденные расходы бюджетных средств, недоплаты заработной платы, отдельные нарушения требований нормативных правовых актов.

Так, в ходе выборочной проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе це-

левых программ и источников финансирования, было проверено использование бюджетных средств в общей сумме 84530,5 тыс. рублей, направленных в 2011 и 2012 годах на капитальный комплексный ремонт МОУ Марьевская СОШ и капитальный комплексный ремонт здания МДОУ Волошинский детский сад.

Проверка показала, что в ходе выполнения капитального ремонта вышеназванных образовательных учреждений дополнительными соглашениями к муниципальным контрактам, заключенным МОУ Марьевская СОШ с подрядной организацией на сумму 56601,4 тыс. рублей, а также МДОУ Волошинский детский сад – на сумму 27940,7 тыс. рублей, в нарушение положений части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ) были изменены сроки выполнения работ на объектах.

По итогам выборочных контрольных обмеров установлено несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиками согласно первичным учетным документам на сумму 286,0 тыс. рублей, в том числе: по капитальному ремонту МДОУ Волошинский детский сад на общую сумму 86,8 тыс. рублей, МОУ Марьевская СОШ – в объеме 199,2 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков были представлены копии документов о выполнении дополнительных работ, произведенных в ходе капитального ремонта МОУ Марьевская СОШ на сумму 199,2 тыс. рублей, а также МДОУ Волошинский детский сад на сумму 86,8 тыс. рублей, и ранее к оплате не предъявлявшихся. Кроме этого, в отношении руководителей двух вышеназванных учреждений образования, виновных в допущенных нарушениях, приняты решения о применении дисциплинарного взыскания.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата было допущено администрацией района в сумме 11,3 тыс. рублей и было обусловлено необоснованно утвержденным нормативом расхода топлива для автомобиля, превышавшим «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденные распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Выборочная проверка в администрации района правильности заполнения путевых листов, обоснованности списания горюче-смазочных материалов по двум автомобилям показала, что в результате принятия к учету первичных учетных документов, составленных с несоблюдением правил бухгалтерского учета, без подтверждения производственного характера расходов, были допущены неподтвержденные расходы бюджетных средств в сумме 291,7 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия нормативными актами администрации района нормы расхода топлива были приведены в соответствие с требованиями утвержденных методических рекомендаций, усилен контроль за расходованием горюче-смазочных материалов, назначены ответственные лица.

Завышение расходов местного бюджета, связанное с переплатой заработной

платы и неположными выплатами, в ходе контрольного мероприятия установлено не было. Вместе с тем выявлена недоплата заработной платы с начислениями, обусловленная занижением размеров повышающих коэффициентов за выслугу лет, двум водителям автомобилей отделения скорой медицинской помощи МБУЗ «ЦРБ».

В ходе проверки вышеуказанное нарушение было прекращено в результате доначисления водителям заработной платы на общую сумму 7,0 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств в проверяемом периоде с несоблюдением требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н и от 21.12.2011 № 180н, повлекшее за собой финансирование и расходование средств местного бюджета, было допущено администрацией района и МБУЗ «ЦРБ» в общей сумме 253,6 тыс. рублей.

Кроме этого, администрацией района было допущено планирование бюджетных ассигнований с нарушением установленной методики, обусловленное планированием выплат в I квартале 2012 года премии по итогам работы за I полугодие 2011 года, которая действующими нормативными правовыми актами по оплате труда не предусмотрена с 01.07.2011.

В рамках мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки, нормативным актом администрации района главному бухгалтеру администрации района поручено усилить контроль при планировании бюджетных средств.

В ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные факты несоблюдения правил бюджетного учета и отчетности, а также неэффективного использования муниципальной собственности, приобретенной МБУЗ «ЦРБ» в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 29.10.2009 № 560 «Об Областной долгосрочной целевой программе «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы».

Так, в ходе проверки было выявлено, что в нарушение договорных условий в двух мобильных зданиях фельдшерско-акушерских пунктов вместо водонагревателей и сплит-систем, предусмотренных спецификацией, техническим заданием к контракту, принятых и оплаченных заказчиком, фактически было установлено оборудование иных марок. В трех мобильных зданиях фельдшерско-акушерских пунктов вместо предусмотренных спецификацией и техническим заданием к контракту трех металлопластиковых окон фактически были установлены по два металлопластиковых окна.

При этом необходимо отметить, что в техническом задании и спецификации контракта стоимость конкретного наименования товарно-материальной ценности, поставляемой в составе модуля фельдшерско-акушерского пункта, отдельно не выделялась. Таким образом, заказчиком было принято и оплачено оборудование стоимостью 3064,2 тыс. рублей, не соответствующее техническому заданию и спецификации контрактов.

Кроме этого, было установлено, что эксплуатация всех пяти мобильных зданий фельдшерско-акушерских пунктов с общей стоимостью 3064,2 тыс. рублей была начата лишь в период проверки, а не с момента их установки и монтажа.

В результате, в связи с невозможностью на момент поставки осуществить подключение модулей к электрической сети, поставщиками не было обеспечено выполнение условий контрактов в части установки и монтажа модулей фельдшерско-акушерских пунктов. При этом, согласно представленным в ходе проверки актам приема-передачи, поставка, установка и монтаж мобильных зданий фельдшерско-акушерских пунктов ими были произведены в полном объеме.

В рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений мобильные здания фельдшерско-акушерских пунктов приведены в соответствие с условиями муниципальных контрактов на их поставку. В отношении двух должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, приняты решения о применении дисциплинарного взыскания.

В рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 24.03.2011 № 148, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы, в 2012 году осуществлялись централизованные поставки медицинского оборудования и санитарных автомобилей для нужд МБУЗ «ЦРБ» на общую сумму 4877,8 тыс. рублей. Вместе с тем проверка показала, что аппарат искусственной вентиляции легких новорожденных и детей Sechrist модели Millennium с принадлежностями стоимостью 552,3 тыс. рублей, поставленный министерством здравоохранения области в централизованном порядке 02.08.2012, на момент проведения проверки не использовался в связи с отсутствием необходимого оборудования – медицинского компрессора.

Необходимо отметить, что эксплуатация этого медицинского оборудования была начата в ходе реализации мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В рамках контрольного мероприятия был проведен выборочный анализ реализации муниципальных целевых программ, который показал, что в нарушение требований муниципального правового акта в отдельных отчетах о реализации программ целевые индикаторы не соответствовали утвержденным, предусмотренным программами, при отсутствии информации об их фактическом исполнении в отчетах приведены ожидаемые значения целевых показателей и др.

Проверки, проведенные в муниципальных образованиях, входящих в состав Миллеровского района, также показали, что условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены органами местного самоуправления не в полном объеме.

Так, в нарушение требований бюджетной классификации Российской Федерации арендная плата за недвижимое имущество в сумме 33,3 тыс. рублей была зачислена в бюджет Криворожского сельского поселения по коду бюджетной классификации 1 11 05025 10 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной

платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)», вместо кода бюджетной классификации 1 11 05035 10 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)».

Кроме этого, недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования привел в Дегтевском, Криворожском, Мальчевском и Ольхово-Рогском сельских поселениях к образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в общей сумме 57,5 тыс. рублей, а также по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности Верхнеталовского, Колодезянского, Криворожского, Мальчевского, Ольхово-Рогского, Первомайского, Титовского сельских поселений, в размере 183,1 тыс. рублей. Необходимо отметить, что объем вышеназванной задолженности был сокращен уже в ходе проверки.

Во всех муниципальных образованиях не в полной мере использовались и возможности по пополнению доходной части бюджета. Так, задолженность по налоговым платежам в бюджеты 12 муниципальных образований по состоянию на 01.10.2012 сложилась в сумме 8424,5 тыс. рублей, из них наибольший объем – в Миллеровском городском поселении (5869,4 тыс. рублей), Колодезянском (522,1 тыс. рублей), Туриловском (586,0 тыс. рублей) сельских поселениях.

Также установлено, что администрацией Ольхово-Рогского сельского поселения с Казачьим обществом «Миллеровский Юрт» был заключен договор аренды земельного участка с кадастровой стоимостью 140,145 тыс. рублей.

Вместе с тем, арендатором оплата арендных платежей не осуществлялась, а сумма задолженности расчетно за период с 01.11.2010 по 01.10.2012, без начисления пени и применения индекса инфляции на соответствующий год, составила 15,3 тыс. рублей.

Предоставление земельных участков с несоблюдением отдельных требований земельного законодательства выявлено также в Волошинском и Сулинском сельских поселениях.

В ходе проверки в Миллеровском городском поселении установлено, что муниципальным унитарным предприятием «Жилищно-эксплуатационное управление г. Миллерово» (далее – МУП «ЖЭУ») часть прибыли предприятия, оставшаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в сумме 39,7 тыс. рублей, была перечислена в бюджет города с несоблюдением установленного срока от 10 дней до 17 дней.

Кроме этого, имущество стоимостью 7173,5 тыс. рублей, принятое МУП «ЖЭУ» в хозяйственное ведение, в нарушение правил бухгалтерского учета отражено предприятием на забалансовом счете, а в отчете руководителя муниципального унитарного предприятия указывалась стоимость основных средств,

не соответствующая стоимости, отраженной в первичных документах.

Проверка также показала, что в нарушение положений раздела 1 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, в реестрах муниципального имущества Волошинского, Дегтевского, Сулинского, Титовского, Треневского и Туриловского сельских поселений по состоянию на 01.10.2012 не были отражены доли муниципальных образований в уставном капитале ООО «Мастер» или ООО «Коммунальщик», внесенные администрациями поселений в общей сумме 50,0 тыс. рублей.

При этом в нарушение требований статьи 16 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и условий договоров об учреждении вышеназванных обществ на момент проведения проверки администрациями Волошинского, Титовского, Верхнеталовского, Криворожского, Ольхово-Рогского и Первомайского сельских поселений частично, на общую сумму 210,0 тыс. рублей, не были выполнены обязательства по внесению своей доли в уставной капитал.

В ходе мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков доля муниципального образования в уставном капитале была учтена в реестрах муниципальной собственности вышеназванных поселений. Кроме этого, в отношении отдельных должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, были приняты решения о наложении дисциплинарных взысканий.

Необходимо также отметить, что на момент проведения проверки администрациями всех поселений, за исключением Миллеровского, не проводилась работа по приведению реестров муниципального имущества в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в поселениях, входящих в состав Миллеровского района, нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем администрацией Криворожского сельского поселения в нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ муниципальные контракты на общую сумму 286,0 тыс. рублей на оказание одноименных услуг были заключены в течение квартала на сумму, превысившую предельный размер, установленный законодательством в сфере размещения заказов.

Наличие в проверяемом периоде просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, погашенной к началу проверки, выявлено в Миллеровском городском поселении по состоянию на 01.07.2011 и 01.08.2011 на сумму 5,0 тыс. рублей. Это было обусловлено несоблюдением сроков оплаты, установленных контрактом. В результате органом местного самоуправления не было обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов, предусмотренное статьей 5 Об-

ластного закона Ростовской области от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Кроме этого, администрациями Дегтевского, Колодезянского, Мальчевского, Миллеровского и Трениевского поселений допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности, в части несоответствия показателей справки о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности данным первичного бюджетного учета.

В ходе проверки в четырех поселениях района установлено планирование бюджетных ассигнований в общей сумме 145,9 тыс. рублей с нарушением установленной методики. Выявленные факты были обусловлены планированием средств на выплату в I квартале 2012 года премии по итогам работы за I полугодие 2011 года, не предусмотренной действующими муниципальными правовыми актами по оплате труда с 01.07.2011.

Такие нарушения были допущены администрацией Колодезянского сельского поселения на сумму 33,6 тыс. рублей, Мальчевского – 38,4 тыс. рублей, Ольхово-Рогского – 33,8 тыс. рублей и Титовского – 40,1 тыс. рублей.

В ходе проверки в Дегтевском сельском поселении выявлено планирование бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование средств местного бюджета в размере 93,9 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

Проверка также показала, что в Дегтевском, Титовском и Ольхово-Рогском сельских поселениях в нарушение порядка, утвержденного муниципальным правовым актом, лимиты бюджетных обязательств доведены администрации поселения ранее утверждения сводной бюджетной росписи. Кроме этого, в Криворожском и Титовском сельских поселениях в нарушение требований пункта 2 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные сметы по главному распорядителю (получателю) бюджетных средств – администрации поселения составлены и утверждены ранее утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

В Миллеровском и Первомайском поселениях первоначальное решение о бюджете на 2012 год было опубликовано позже срока, установленного статьей 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение положений статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Дегтевском, Титовском и Миллеровском поселениях не был определен порядок доведения главным распорядителям бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

Были установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Миллеровского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основ-

ном соответствовали действующему законодательству.

2. Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были выявлены отдельные недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов.

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

4. Главе Миллеровского района В.А. Горшколепову, а также главам 13 поселений района Палатой направлены представления.

5. Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.12.2012 № 41).

* * *

В результате мер, принятых органами местного самоуправления района и поселений в период проведения проверки, а также в рамках реализации представлений Палаты, сокращена задолженность по арендной плате за земельные участки, муниципальное имущество, налоговым платежам, административным штрафам; по фактам несоответствия выполненным объемам и видам работ, принятым и оплаченным заказчиками, представлены документы о выполнении в ходе капитального ремонта двух учреждений образования дополнительных строительно-монтажных работ, ранее к оплате не предъявлявшихся; приведены в соответствие с требованиями утвержденных методических рекомендаций нормы расхода топлива; в результате доначисления водителям скорой медицинской помощи заработной платы с учетом повышающего коэффициента за выслугу лет прекращены недоплаты заработной платы; начата эксплуатация медицинского оборудования; мобильные здания фельдшерско-акушерских пунктов приведены в соответствие с условиями муниципальных контрактов на их поставку. Усилен контроль за планированием и осуществлением бюджетных расходов, своевременностью и полнотой поступления средств в местный бюджет, использованием муниципальной собственности. Кроме этого, в отношении 38 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, приняты решения о применении дисциплинарных взысканий.

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

Учитывая полноту принятых мер, проверка снята с контроля.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

3.11. Информация по результатам контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Милютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения проверки: п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 2 ноября 2012 года № 225 и от 14 ноября 2012 года № 233, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 7 ноября 2012 года № 190.

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

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

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (заместитель руководителя), А.З. Витковский, М.Е. Волохонская, Д.Е. Даштоян, А.Ю. Забудько, А.Н. Пащенко, Н.П. Ремизов и Н.Г. Шапранова.

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 8 муниципальных образованиях Милютинского района (включая все поселения) проверено 16 объектов, оформлено 33 акта, из них 7 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов, препятствий в осуществлении проверки не было.

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

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

Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждались Милютинским районным Собранием депутатов и были опубликованы в общественно-политической газете Милютинского района «Луч». Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального образования «Милютинский район» на 2011 год, на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2011 год, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» была проведена за 2010 год и 2011 год – постоянной комиссией по бюджету, налогам и муниципальной собственности Милютинского районного Собрания депутатов.

Исполнение бюджета муниципального образования «Милютинский район» за проверяемый период согласно отчету об исполнении бюджета характеризуется следующими показателями:

	Доходы всего, т.р.	в том числе:		Расходы, т.р.	Дефицит (-), профицит (+), т.р.
		налоговые и неналоговые доходы, т.р.	безвозмезд- ные поступ- ления, т.р.		
на 1.01.2012 г.	369 882,1	71 159,9	298 722,2	375 512,9	– 5 603,8
% исполнения	96,7	99,9	95,9	96,4	
на 1.11.2012 г.	330 092,0	60 904,1	269 187,9	328 175,5	+ 1 916,5
% исполнения	74,8	81,4	73,4	73,3	

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

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 ноября 2012 года в бюджет района составляла 1318,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 7,0 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 1 ноября 2012 года в консолидированный бюджет района составляла 513,6 тыс. рублей, в из них в бюджет района – 256,8 тыс. рублей; по арендной плате за муниципальное имущество – 23,4 тыс. рублей, взыскание которой является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Проверка соблюдения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности показала, что проводимая сектором по управлению муниципальным имуществом работа по достижению полноценного и достоверного учета муниципального имущества является недостаточной.

В нарушение статьи 56 Устава муниципального образования «Милютинский район» постановление администрации Милютинского района № 691 «Об

утверждении порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Милютинский район» своевременно не опубликовано, в связи с чем не вступило в силу. На момент проверки нарушение срока официального опубликования составило 30 дней.

В результате муниципальным образованием «Милютинский район» не осуществлен переход на новый порядок учета муниципального имущества в нарушение приказа Минэкономразвития России от 30 августа 2011 года № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

В нарушение пункта 3.2.1. Положения об учете муниципального имущества Милютинского района, утвержденного постановлением главы района от 8 ноября 2008 года № 295, в реестре муниципальной собственности по состоянию на 1 ноября 2012 года не учтено муниципальное недвижимое имущество в количестве 6 земельных участков общей площадью 27031,0 кв. м, общей кадастровой стоимостью 2425,6 тыс. рублей.

Установлены факты неотражения администрацией Милютинского района в бухгалтерском учете данных о списании выбывших 8 объектов казны на сумму 3053,7 тыс. рублей, а также факт необоснованного списания 1 объекта казны на сумму 207,5 тыс. рублей. Указанные нарушения бухгалтерского учета повлекли искажение отчетности администрации Милютинского района на 1 января 2012 года.

В то же время сектором по управлению муниципальным имуществом также допущены нарушения в учете объектов муниципальной казны, в их числе: дважды учтен объект «Газовое оборудование ПУ 106» балансовой стоимостью 1739,6 тыс. рублей; ошибочно учтены здание гаража балансовой стоимостью 393,0 тыс. рублей и автомашина Hyundai Sonata балансовой стоимостью 1299,9 тыс. рублей, числящиеся на балансе администрации района, что привело к завышению количества объектов недвижимого имущества.

На момент проверки не подписан акт о передаче объектов муниципальной казны района (3 воздушных линий и санитарного автомобиля УАЗ 39629 общей балансовой стоимостью 390,2 тыс. рублей) в собственность муниципального образования «Милютинское сельское поселение», подлежащих передаче согласно решению Милютинского районного Собрания депутатов от 26 октября 2012 года № 286. При этом в нарушение пункта 38 Положения об учете муниципального имущества, утвержденного постановлением главы Милютинского района от 8 ноября 2008 года № 295, при отсутствии документов, подтверждающих прекращение права на имущество, сектором по управлению муниципальным имуществом указанные объекты исключены из реестра муниципального имущества.

С нарушением сроков на 8 дней опубликовано решение Милютинского районного Собрания депутатов от 29 марта 2011 года № 140 «О внесении изменений в Решение Милютинского районного Собрания депутатов от 12 ноября 2010 года № 73 «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2011 год».

Сектором по управлению муниципальным имуществом администрации района в проверяемом периоде не в полной мере осуществлены функции по приватизации муниципального имущества, а именно: не осуществлялось приватизационных мероприятий и не проводилась рыночная оценка стоимости здания гаража, адрес: х. Старокузнецов, ул. Степная, 1, площадью 1281,2 кв. м, балансовой стоимостью 106,6 тыс. рублей и 10 акций «Ростовоблгаз» номинальной стоимостью 20,0 тыс. рублей, запланированных к приватизации в 2011 году, а также 8 объектов общей балансовой стоимостью 4416,6 тыс. рублей, запланированных к приватизации в 2012 году.

Кроме того, введены в прогнозный план приватизации на 2011 год и опубликованы извещения о продаже 2 объектов, не являющихся муниципальной собственностью района.

В нарушение положений Порядка приватизации муниципального имущества отчет о результатах приватизации муниципального имущества за 2011 год в районное Собрание депутатов не представлялся.

В нарушение требований Федерального Закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» при подготовке проведения аукциона по продаже автомобиля ВАЗ-21213 по цене сделки 23,1 тыс. рублей в марте 2012 года в информационном сообщении не указана величина повышения начальной цены («шаг аукциона»).

Установлен факт неприменения штрафных санкций (пени) к ООО «Макс-СтройДон» за несвоевременное перечисление им денежных средств по договорам купли-продажи объектов недвижимости, в результате чего в 2012 году в бюджет района не поступило 3,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в нарушение требований Порядка определения размера арендной платы за пользование муниципальным имуществом муниципального образования «Милютинский район» по всем договорам аренды имущества индексация размера арендной платы не производилась, в результате чего потери бюджета района по арендной плате за муниципальное имущество составили 11,6 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 5,1 тыс. рублей, в 2012 году – 6,5 тыс. рублей. Указанное нарушение уже отмечалось в актах предыдущих проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Кроме того, бездействие в течение более 2,5 лет сектора по управлению муниципальным имуществом администрации района по расторжению договора аренды, заключенного в 2009 году без проведения рыночной оценки и при отсутствии на момент его заключения муниципального правового акта, изменяющего порядок предоставления в аренду муниципального имущества, привело к неэффективному распоряжению объектом муниципальной собственности балансовой стоимостью 194,2 тыс. рублей в связи с непроведением индексации размера арендной платы с учетом уровня инфляции.

Установлен факт неперечисления в бюджет Милютинского района части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, по итогам деятельности МУП «Редакция газеты «Луч» за 2011 год, в размере

6,0 тыс. рублей.

В то же время в муниципальном правовом акте, определяющем порядок перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями муниципального образования «Милютинский район» в доход местного бюджета, отсутствует экономическая ответственность за несвоевременное внесение платежей, что не позволяет обеспечить своевременность платежей или сократить сроки просрочки платежей.

Наряду с этим муниципальным образованием «Милютинский район» в проверяемом периоде не реализованы отдельные полномочия как собственника имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия; не утверждены показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и не осуществляется контроль их выполнения; не утверждалась бухгалтерская отчетность и отчеты унитарных предприятий.

В проверяемом периоде в нарушение «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, администрацией района не приняты к бухгалтерскому учету 10 обыкновенных акций ОАО «Ростовоблгаз» на общую сумму 20,0 тыс. рублей, что повлекло искажение отчетности администрации района (форма 0503130) на 1 января 2012 года.

Наряду с этим, решениями о бюджете на 2011 год и 2012 год не определен главный администратор доходов местного бюджета в форме дивидендов по указанным акциям, ежегодно перечисляемых ОАО «Ростовоблгаз» в бюджет района.

Непринятие оперативных мер по заключению 2 договоров аренды земельных участков с годовой арендной платой 83,6 тыс. рублей привело к потерям консолидированного бюджета района в 2012 году неналоговых доходов в сумме 6,5 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 3,25 тыс. рублей.

Отсутствие контроля за полнотой и своевременностью поступления арендной платы по двум договорам аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, по которым оплата платежей не производилась с момента их заключения, привело к отсутствию учета и образованию задолженности по арендной плате в консолидированный бюджет района в сумме 210,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 105,15 тыс. рублей, в бюджет Маньково-Березовского сельского поселения – 80,35 тыс. рублей, в бюджет Лукичевского сельского поселения – 24,8 тыс. рублей. В связи с занижением суммы задолженности по арендной плате за земельные участки на 210,3 тыс. рублей установлен факт предоставления в минимущество области недостоверной информации о задолженности по указанным платежам.

На момент проведения проверки не осуществлена государственная регистрация долгосрочных указанных договоров аренды земельных участков в органах, осуществляющих государственную регистрацию прав, 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».

Помимо этого, проверка показала, что муниципальным образованием в отношении сформированного в 2010 году земельного участка площадью 4,5 га, кадастровой стоимостью 203,7 тыс. рублей в течение 2 лет не принимались меры по эффективному его использованию, в том числе не проводилась оценка земельного участка для проведения процедур предоставления в аренду либо продажи.

В результате списания задолженности по арендной плате за земельные участки ИП главы К(Ф)Х «Ключ» Сердюковой О.И. потери бюджета района составили 138,6 тыс. рублей, при этом муниципальным образованием не было реализовано право повторного предъявления исполнительного документа, срок которого истечет только 1 ноября 2013 года.

Установлен факт несвоевременного возврата на 1 день задатков участнику аукциона, не выигравшему торги, в общей сумме 132,9 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставленных муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Милютинский район», составила в 2008 году – 84,7%, в 2009 году – 83,7%, в 2010 году – 69,8%, в 2011 году – 75,1%, в 2012 году – 84,8 процента.

По состоянию на 1 января 2012 года и на 1 ноября 2012 года просроченная кредиторская задолженность согласно отчетным данным отсутствовала.

Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 513,6 тыс. рублей допущено в 2 из 5 проверенных школ (МБОУ Николо-Березовская СОШ и МБОУ Степано-Савченская ООШ) в связи с неправомерным осуществлением расходов на оплату труда поваров и кухонных работников, не относящихся к выполнению государственных полномочий по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, а также полномочий общеобразовательных учреждений и не связанных с выполнением муниципального задания.

Основные нарушения в муниципальном районе при расходовании бюджетных средств допущены на объекте капитального ремонта здания МДОУ детский сад общеобразовательного вида 2-й категории № 1 в ст. Милютинской Милютинского района Ростовской области (далее – детский сад). Финансирование указанных работ осуществлялось за счет субсидии Фонда софинансирования расходов областного бюджета и средств местного бюджета.

Завышение объемов и стоимости выполненных работ на этом объекте составило 1595,1 тыс. рублей, в том числе связанных с отсутствием части работ

на общую сумму 946,4 тыс. рублей, а также связанных с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате, на общую сумму 648,7 тыс. рублей.

Имело место нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с принятием и оплатой в ходе исполнения муниципального контракта на выполнение капитального ремонта здания детского сада в 2012 году не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, не предусмотренных аукционной документацией и контрактом, но связанных с работами, определенными контрактом, объемов работ на общую сумму 2 367,7 тыс. рублей.

Наряду с этим завышение объемов и стоимости выполненных работ установлено на объекте строительства распределительных газовых сетей низкого давления х. Нижнепетровский, х. Верхнепетровский, х. Отрадно-Курносковский Милютинского района Ростовской области на сумму 21,9 тыс. рублей, связанное с использованием в качестве футляров пластиковых труб вместо стальных.

Органами местного самоуправления района было допущено нарушение применения бюджетной классификации расходов бюджетной системы при планировании и расходовании бюджетных средств, направленных на финансирование строительства указанного объекта.

В нарушение требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ дополнительным соглашением в муниципальный контракт на выполнение работ по строительству распределительных газовых сетей низкого давления были внесены изменения в части изменения (продления) срока выполнения работ.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам допущены в 5 общеобразовательных учреждениях (МБОУ Лукичевская СОШ, МБОУ Николо-Березовская СОШ, МБОУ Милютинская СОШ, МБОУ Петровская СОШ, МБОУ Степано-Савченская ООШ) на сумму 659,7 тыс. рублей в связи с неправомерным завышением ставки заработной платы водителям автобусов школ, а также установлением им повышающего коэффициента за специфику работы; установлением и выплатой 3 директорам и 1 заместителю директора школ повышающих коэффициентов к должностному окладу учителя, исчисленного на учебную нагрузку, за квалификацию, за выслугу лет и за специфику работы; неправильным исчислением количества обучающихся в классе и в администрации района на сумму 36,6 тыс. рублей в связи с установлением 2 водителям завышенного квалификационного разряда (вместо 4-го установлен 5-й квалификационный разряд).

Недоплаты были допущены в 3 проверенных школах района (МБОУ Николо-Березовская СОШ, МБОУ Петровская СОШ и МБОУ Степано-Савченская ООШ) на общую сумму 340,5 тыс. рублей в связи с неначислением и невыплатой доплаты за классное руководство педагогическим работникам; неправильным исчислением количества обучающихся в классе.

Неподтвержденные расходы средств областного бюджета в момент совершения финансово-хозяйственной операции в проверяемом периоде в 5 школах района в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода) составили 22 321,6 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления района не были выполнены муниципальные задачи и функции по осуществлению регистрации Милютинского районного Собрания депутатов в качестве юридического лица, в результате чего в проверяемом периоде администрацией района осуществлялись расходы на содержание аппарата Милютинского районного Собрания депутатов на общую сумму 3508,7 тыс. рублей.

Администрацией района также не был обеспечен достаточный контроль за использованием объекта муниципальной собственности (административного здания, расположенного по адресу: Ростовская область, Милютинский район, станица Милютинская, ул. Комсомольская, дом № 30), что в результате повлекло несвоевременную компенсацию пользователями помещений, переданных в аренду и безвозмездное пользование, расходов на оплату коммунальных услуг на общую сумму 17,6 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2011 год по доходам составило 49 897,5 тыс. рублей, по расходам – 55 290,4 тыс. рублей; за 10 месяцев 2012 года по доходам – 35 752,4 тыс. рублей (60,0% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 38 959,5 тыс. рублей (62,9% от утвержденного годового объема назначений).

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

Вместе с тем в нарушение п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решениях о бюджете поселения на 2011 год (с изменениями и дополнениями) всех 7 поселений не был установлен верхний предел долга по муниципальным гарантиям.

Не в полной мере использовались имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений. В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты поселений задолженности по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности поселения, по состоянию на 1 ноября 2012 года в бюджеты 4 из

7 поселений составила 345,3 тыс. рублей (Маньково-Березовском – 44,4 тыс. рублей, Селивановском – 256,3 тыс. рублей, Милютинском – 41,4 тыс. рублей, Светочниковском – 3,2 тыс. рублей).

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 ноября 2012 года составила 256,8 тыс. рублей (Милютинском – 86,3 тыс. рублей, Маньково-Березовском – 16,7 тыс. рублей, Николо-Березовском – 86,0 тыс. рублей, Орловском – 67,8 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 ноября 2012 года во всех поселениях составила в общей сумме 3080,2 тыс. рублей (в Маньково-Березовском – 47,0 тыс. рублей, Милютинском – 461,9 тыс. рублей, Орловском – 142,1 тыс. рублей, Светочниковском – 200,6 тыс. рублей, Николо-Березовском – 1404,2 тыс. рублей, Лукичевском – 244,4 тыс. рублей, Селивановском – 580,0 тыс. рублей).

Установлены нарушения и недостатки в работе органов местного самоуправления поселений при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

Так, в Светочниковском поселении допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества в связи с отсутствием в реестре муниципального движимого и недвижимого имущества данных о 5 земельных участках общей площадью 760,7 га, находящихся в собственности поселения, общей кадастровой стоимостью 33252,9 тыс. рублей. В Маньково-Березовском поселении в реестре муниципального движимого и недвижимого имущества отсутствуют данные о 3 земельных участках общей площадью 88,9 га, находящихся в собственности поселения, общей кадастровой стоимостью 3 882,9 тыс. рублей, а также 18 объектах имущества, находящегося в хозяйственном ведении МУП «Нептун», общей балансовой стоимостью 4 342,2 тыс. рублей.

В Николо-Березовском сельском поселении допущено неэффективное управление объектами муниципального имущества поселения балансовой стоимостью 1068,7 тыс. рублей, переданного в хозяйственное ведение МУП «Прогресс», деятельность которого прекращена с мая 2012 года.

В Селивановском сельском поселении не реализовано право, установленное условиями договора аренды земельного участка от 25 мая 2009 года № 1, заключенного с ЗАО «Россошь», по досрочному расторжению (по инициативе арендодателя) договора в случае невнесения арендной платы более чем за 6 месяцев. Как показала проверка, арендатором арендные платежи не вносились с июля 2011 года.

В Милютинском поселении в нарушение Положения о порядке перечисления в бюджет поселения части прибыли муниципальных унитарных предприятий, часть прибыли МУП «Чистая станица» за 2011 год в сумме 21,2 тыс. рублей в бюджет поселения перечислена позже установленного срока на 65 дней.

В Селивановском сельском поселении допущено нарушение учета и регистрации государственных и муниципальных долговых обязательств, а также

порядка ведения долговых книг, в части занижения данных долговой книги по расходам, произведенным на обслуживание муниципального долга, на сумму 4,4 тыс. рублей.

В 6-ти из 7-ми поселений установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, в связи с оплатой труда сотрудников группы должностей, не предусмотренных структурой аппарата администраций поселений, на общую сумму 698,4 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 472,8,0 тыс. рублей, в 2012 году – 225,6 тыс. рублей (Светочниковское поселение – 425,8 тыс. рублей, Маньково-Березовское поселение – 153,3 тыс. рублей, Николо-Березовское поселение – 48,0 тыс. рублей, Орловское поселение – 71,3 тыс. рублей),

Во всех 7-ми поселениях допущены безрезультатные расходы в связи с расходом средств бюджета поселения на уплату штрафных санкций, обусловленных бездействием должностных лиц администраций поселений, ответственных за выполнение в установленный срок законных предписаний ОГИБДД ОВД по Милютинскому району, Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор), а также правил эксплуатации объектов благоустройства территории муниципальных образований на общую сумму 183,3 тыс. рублей (Светочниковское поселение – 10,0 тыс. рублей, Маньково-Березовское поселение – 18,3 тыс. рублей, Николо-Березовское поселение – 20,0 тыс. рублей, Орловское поселение – 20 тыс. рублей, Милютинское поселение – 40,0 тыс. рублей, Селивановское поселение – 40,0 тыс. рублей, Лукичевское поселение – 35,0 тыс. рублей).

В Николо-Березовском поселении допущено нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании средств бюджета поселения (на оплату услуг по энергоснабжению МУП «Прогресс») на сумму 87,0 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – на 45,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года – на 41,9 тыс. рублей.

В связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в 6 из 7 сельских поселений в ряде случаев были нарушены условия получения межбюджетных трансфертов. Имело место искажение ежемесячной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности имевшейся просроченной кредиторской задолженности в 2011 году и текущем периоде 2012 года.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

Вместе с тем установлен ряд нарушений и недостатков действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных

трансфертов.

2. В муниципальном образовании «Милютинский район» установлены следующие основные нарушения.

2.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального образования «Милютинский район» в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

2.1.1 за счет бюджетных средств, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы» в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местного бюджета), допущены следующие нарушения:

- нецелевое использование средств в 2 из 5 проверенных общеобразовательных учреждений на сумму 513,6 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных работников, не относящихся к выполнению государственных полномочий по обеспечению государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования,

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы в 5 проверенных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 657,8 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением: директорам 3 школ повышающего коэффициента за квалификацию от должностного оклада учителя, исчисленного на учебную нагрузку; завучу МБОУ Николо-Березовская СОШ доплат за специфику работы и выслугу лет, исчисленных от должностного оклада учителя с учетом учебной нагрузки; водителям всех проверенных школ завышенного квалификационного разряда и повышающего коэффициента за специфику работы, не соответствующих фактически выполняемой ими работе,

- недоплаты заработной платы в 2 проверенных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 340,3 тыс. рублей, связанные с неосуществлением выплаты доплат учителям за классное руководство, предусмотренных Положением об оплате труда работников школ,

- расходование средств бюджетной системы на выплату заработной платы работникам 5 проверенных общеобразовательных учреждений при отсутствии подтверждающих документов в момент осуществления финансово-хозяйственной деятельности на общую сумму 22 321,6 тыс. рублей;

2.1.2 за счет субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных учреждениях, в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование», допущены:

- переплата вознаграждения за классное руководство классному руководителю МБОУ Петровская СОШ на сумму 1,9 тыс. рублей в связи с завышением

количества учащихся в классе,

- недоплата вознаграждения за классное руководство классному руководителю МБОУ Петровская СОШ на сумму 0,2 тыс. рублей в связи с занижением количества учащихся в классе;

2.1.3 за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Милютинский район» на капитальный ремонт и строительство муниципальных объектов, допущены следующие нарушения:

- завышение объемов выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт здания МДОУ детский сад общеобразовательного вида 2-й категории № 1 в ст. Милютинской» в связи с частичным отсутствием работ по утеплению и штукатурке фасада здания, пароизоляции кровли, устройству оконных блоков, асфальтобетонных покрытий, бетонной подготовки и цементной стяжки и других работ, а также несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ объемам, принятым к оплате, на общую сумму 1 595,1 тыс. рублей,

- завышение объемов выполненных работ на объекте «Строительство распределительных газовых сетей низкого давления х. Нижнепетровский, х. Верхнепетровский, х. Отрадно-Курносковский Милютинского района» в связи с заменой футляров металлических на пластиковые, на общую сумму 21,9 тыс. рублей,

- нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в ходе исполнения муниципального контракта на капитальный ремонт здания МДОУ ДС № 1 в связи с принятием и оплатой отделом образования объемов и видов работ, а также материалов, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации и не предусмотренных аукционной документацией, на сумму 2 367,7 тыс. рублей,

- нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципальному контракту на строительство распределительных газовых сетей низкого давления на сумму 6 077,4 тыс. рублей об изменении существенных условий контракта в части продления срока окончания работ,

- нарушение применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств на строительство распределительных газовых сетей низкого давления.

2.2. При расходовании средств местного бюджета допущены следующие нарушения:

- невыполнение государственных и муниципальных задач и функций органами местного самоуправления Милютинского района в связи с невыполнением требований Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ, Устава Милютинского района и Регламента деятельности Собрания депутатов по осуществлению государственной регистрации Милютинского районного Собрания депутатов в качестве юридического лица, повлекшее расходование

администрацией района средств местного бюджета на обеспечение деятельности Милютинского районного Собрания депутатов района на общую сумму 3 508,7 тыс. рублей;

- неположенные выплаты заработной платы водителям администрации в связи с неправомерным установлением им завышенного тарифно-квалификационного разряда на сумму 36,6 тыс. рублей;

- несвоевременная компенсация пользователями помещений, арендованных и переданных в безвозмездное пользование, расходов администрации района по оплате коммунальных услуг в связи с недостаточным контролем за использованием объектов муниципальной собственности на общую сумму 17,6 тыс. рублей.

2.3. В работе органов местного самоуправления Милютинского района по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению земельными участками и муниципальным имуществом выявлено следующее:

- непринятие администрацией района оперативных мер по заключению (несвоевременное заключение) с К(Ф)Х двух договоров аренды земельных участков с годовой арендной платой в размере 83,6 тыс. рублей привело к потерям консолидированного бюджета неналоговых доходов в сумме 6,5 тыс. рублей, из них в бюджет района – 3,25 тыс. рублей;

- неиспользование права повторного предъявления исполнительного документа на взыскание задолженности по арендной плате за земельный участок с К(Ф)Х «Ключ» по договору от 3 октября 2007 года № 13 привело к потерям бюджета района в 2012 году в сумме 138,6 тыс. рублей;

- отсутствие действенных мер по распоряжению свободными земельными участками площадью 4,5 га кадастровой стоимостью 203,7 тыс. рублей, государственная собственность на которые не разграничена, привело к неэффективному их использованию в течение 2 лет;

- отсутствие учета задолженности по 2 договорам аренды земли на сумму 210,3 тыс. рублей привело к занижению задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 ноября 2012 года и предоставлению недостоверной информации в минимущество области;

- неосуществление государственной регистрации двух долгосрочных договоров аренды земельных участков (от 2 февраля 2011 года № 125 с годовой арендной платой 82,3 тыс. рублей и от 2 июля 2012 года № 154 с годовой арендной платой 148,4 тыс. рублей);

- несвоевременный возврат задатка в сумме 132,9 тыс. рублей участнику, не выигравшему торги по продаже земельных участков;

- нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества по состоянию на 1 ноября 2012 года, в том числе завышение количества объектов недвижимого имущества в реестре на 2 объекта, приведшее к завышению балансовой стоимости имущества по реестру в целом на 3 432,5 тыс. рублей; исключение из

реестра 3 объектов недвижимого имущества и 1 объекта движимого имущества общей балансовой стоимостью 390,2 тыс. рублей при отсутствии документов, подтверждающих прекращение права собственности на указанное имущество; отсутствие в реестре учета 6 земельных участков общей площадью 27 031,0 кв. м кадастровой стоимостью 2 425,6 тыс. рублей;

- в нарушение требований муниципальных правовых актов в проверяемом периоде не производилась ежегодная индексация арендной платы за муниципальное имущество, что привело к потерям бюджета района в сумме 11,6 тыс. рублей;

- неэффективное распоряжение объектом муниципальной собственности (балансовой стоимостью 194,2 тыс. рублей) в связи с бездействием администрации района в течение более 2,5 лет по расторжению договора аренды муниципального имущества от 1 июня 2009 года № 7 с ИП Айрапетян Л.Р. сроком действия до мая 2010 года, заключенного с нарушением процедур торгов и определения арендной платы;

- неприменение мер ответственности к ООО «МаксСтройДон» за несвоевременное перечисление денежных средств по 2 договорам купли-продажи нежилого помещения с отчуждением земельного участка в сумме 3,8 тыс. рублей;

- отсутствие надлежащего контроля за результатами деятельности МУП «Редакция газеты «Луч» привело к неперечислению части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, по итогам деятельности за 2011 год в сумме 6,0 тыс. рублей;

- отсутствие в муниципальном правовом акте района о перечислении части прибыли МУПами норм о мерах ответственности за несвоевременное внесение платежей в бюджет не позволило в полной мере обеспечить своевременность поступления платежей в бюджет и сокращение сроков просрочки;

- нарушение правил бухгалтерского учета в связи с непринятием к учету 10 обыкновенных акций ОАО «Ростовоблгаз» общей номинальной стоимостью 20,0 тыс. рублей; несписанием выбывших 8 объектов казны балансовой стоимостью 3 053,7 тыс. рублей; необоснованным списанием 1 объекта казны на сумму 207,5 тыс. рублей;

- искажение бюджетной отчетности – Баланса администрации района (ф. 0503130) за 2011 год в связи с ненадлежащим учетом нефинансовых активов (имущества казны балансовой стоимостью 970,1 тыс. рублей, обыкновенных акций ОАО «Ростовоблгаз» номинальной стоимостью 20,0 тыс. рублей);

- неопределение в решениях о бюджете на 2011 год и 2012 год главного администратора доходов в виде дивидендов по акциям;

- неосуществление в полном объеме функций, определенных Порядком приватизации муниципального имущества, в части проведения приватизации 1 объекта муниципальной собственности балансовой стоимостью 106,6 тыс. рублей, 10 акций номинальной стоимостью 20,0 тыс. рублей, 8 объектов балансовой стоимостью 4416,6 тыс. рублей, а также обеспечения системного и планового подхода к приватизационному процессу в отношении муниципального имуще-

тва, разработки изменений и дополнений к программе приватизации;

- в нарушение Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» не указан шаг аукциона в информационном сообщении о продаже автомобиля ВАЗ-21213 по цене сделки 23,1 тыс. рублей;

- непредставление администрацией района отчета о результатах приватизации муниципального имущества за 2011 год в Милютинское районное Собрание депутатов;

- нарушение сроков официального опубликования решения районного Собрания депутатов от 29 марта 2011 года № 140 «О внесении изменений в Решение Милютинского районного Собрания депутатов от 12 ноября 2010 года № 73 «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2011 год» на 8 дней, постановления администрации района от 1 октября 2012 года № 691 «Об утверждении порядка ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Милютинский район» на 30 дней (в связи с чем оно не вступило в силу);

- непринятие достаточных мер по обеспечению своевременности и полноты поступления платежей в бюджет привело к образованию по состоянию на 1 ноября 2012 года задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки в сумме 723,9 тыс. рублей, из них в бюджет района – 362,0 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за муниципальное имущество – 23,4 тыс. рублей;

- отсутствие мер по стабилизации финансового положения предприятий привело к потерям консолидированного бюджета района в результате списания невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов в сумме 34,0 тыс. рублей;

- списание невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, привело к потерям консолидированного бюджета района в сумме 46,8 тыс. рублей;

- задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 ноября 2012 года по налоговым платежам составила 1 318,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 7,0 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Милютинского района, установлены следующие основные нарушения.

3.1. При расходовании средств местных бюджетов допущены:

- неположенные выплаты заработной платы в Маньково-Березовском, Николо-Березовском, Орловском и Светочниковском сельских поселениях на сумму 698,4 тыс. рублей,

- нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в Лукичевском, Маньково-Березовском, Николо-Березовском, Орловском, Светочниковском и Селивановском сельских

поселениях,

- безрезультатные расходы средств бюджета поселения в связи с расходом их на оплату штрафных санкций за допущенные правонарушения во всех 7 поселениях на общую сумму 183,3 тыс. рублей,

- нарушение бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств в Николо-Березовском сельском поселении на сумму 87,0 тыс. рублей,

- искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся просроченной кредиторской задолженности в Лукичевском, Маньково-Березовском, Николо-Березовском, Орловском, Светочниковском и Селивановском сельских поселениях;

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

- нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества в Маньково-Березовском и Светочниковском сельских поселениях,

- неэффективное управление объектами муниципального имущества Николо-Березовского сельского поселения балансовой стоимостью 1068,7 тыс. рублей, переданного в хозяйственное ведение МУП «Прогресс» (деятельность прекращена с мая 2012 года), в связи с недостаточным контролем за эффективностью использования и сохранностью имущества поселения,

- не установлен верхний предел долга по муниципальным гарантиям в решениях о бюджетах в Лукичевском, Маньково-Березовском, Николо-Березовском, Орловском, Светочниковском и Селивановском сельских поселениях на 2011 год (с изменениями и дополнениями) в нарушение п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

- не реализовано Селивановским сельским поселением право по досрочному расторжению (по инициативе арендодателя) договора аренды земельного участка (в связи с невнесением арендной платы более чем за 6 месяцев),

- нарушение Селивановском сельском поселении учета и регистрации государственных и муниципальных долговых обязательств, а также порядка ведения долговых книг в части занижения данных долговой книги по расходам, произведенным на обслуживание муниципального долга, на сумму 4,4 тыс. рублей,

- отсутствие надлежащего контроля за результатами деятельности МУП «Чистая станица» привело к несвоевременному перечислению части прибыли, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей, по итогам деятельности за 2011 год в бюджет Милютинского сельского поселения в сумме 21,2 тыс. рублей на 65 дней позже установленного срока.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 ноября т.г. в 4 поселениях составила 256,8 тыс. рублей, по арендной плате за неразграничен-

ные земельные участки – 345,3 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 7 поселениях по состоянию на 1 ноября т.г. составила 3 080,2 тыс. рублей.

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Милютинского района и главам 7 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением по устранению всех допущенных нарушений и принятию мер по восстановлению средств, использованных не по целевому назначению.

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

В результате принятых администрациями района и поселений мер по фактам завышения объемов выполненных работ по капитальному ремонту здания детского сада уменьшена задолженность отдела образования перед подрядчиком на сумму 949,4 тыс. рублей, согласована замена выполненных работ на объекте с министерством образования области и организацией, осуществлявшей авторский надзор за ведением работ, на сумму 327,8 тыс. рублей, выполнены работы по капитальному ремонту детского сада на 317,9 тыс. рублей и на 21,9 тыс. рублей на объекте строительства газовых сетей. По нецелевому использованию средств областного бюджета произведено восстановление кассовых расходов за счет средств местного бюджета на сумму 255,1 тыс. рублей, возвращено в областной бюджет 258,5 тыс. рублей. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Произведены перерасчеты и выплаты по фактам недоплат. Внесены изменения в структуры администраций поселений в части приведения в соответствие наименований должностей обслуживающего персонала. Устранены нарушения по ведению реестра муниципального имущества. Усилен контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за имущество и земельные участки, произведена индексация арендной платы. Муниципальными унитарными предприятиями района и поселения перечислена в местный бюджет задолженность по обязательным платежам (части прибыли, остающейся после уплаты налогов) в полном объеме. Произведена государственная регистрация Милютинского районного Собрания депутатов в качестве юридического лица, в бюджете на текущий год предусмотрены ассигнования на его содержание по соответствующим кодам бюджетной классификации.

К административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств привлечены 2 руководителя общеобразовательного учреждения, которыми в бюджет района перечислен штраф 8,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 24 должностных лица, виновных в допущенных нарушениях.

Результаты проверки и работы администрации района по устранению выявленных нарушений и реализации других предложений Контрольно-счетной палаты области рассмотрены на совещании в ст. Милютинской 14 февраля 2013 года под руководством заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.Г. Устинова.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

3.12. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций в Ростовской области»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ деятельности органов местного самоуправления по созданию условий для активизации инвестиционных процессов, продвижению привлекательного имиджа территории и оценка ее эффективности и результативности на основе обобщения материалов, полученных от органов местного самоуправления муниципальных образований и других организаций по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области, и с учетом результатов ранее проведенных Палатой контрольных и аналитических мероприятий в муниципальных образованиях области.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований по привлечению инвестиций; плановые, отчетные документы и иные информационные материалы по вопросам инвестиционной и инновационной деятельности.

Период, охватываемый экспертно-аналитическим мероприятием: 2011 год, текущий период 2012 года.

Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:

I этап – I-III кварталы 2012 года – подготовка и направление запросов, сбор и анализ информации. Оформление актов (справок) в ходе контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях области;

II этап – III квартал 2012 года – обобщение материалов ранее проведенных проверок и информации, представленной по запросам Палаты;

III этап – IV квартал 2012 года – подготовка отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Состав ответственных исполнителей мероприятия: главные инспекторы С.А. Хотина (руководитель мероприятия), Д.А. Бирюков, Н.Ю. Ляшенко, Н.И. Соболева, инспекторы Т.П. Ващенко, М.Е. Волохонская, Д.Е. Даштоян, С.А. Киреева, Г.А. Ляхова, Н.А. Пунтус, О.Н. Рыльская, А.А. Ушаков.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия анализу были подвергнуты материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области 55 муниципальными образованиями области, министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области. Включены отдельные материалы тематической проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов». Кроме того, при проведении мероприятия использованы материалы, размещенные на официальных сайтах министерств

экономического и регионального развития Российской Федерации, Правительства Ростовской области, министерства экономического развития Ростовской области, министерства финансов Ростовской области, министерства внутренней и информационной политики Ростовской области, департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области, некоммерческого партнерства «Агентство инвестиционного развития Ростовской области», некоммерческого партнерства «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», муниципальных образований Ростовской области и иные источники. Учтены также итоги ряда социологических опросов и экспертные мнения и рекомендации некоммерческого партнерства «Агентство инвестиционного развития Ростовской области» и кафедры региональной экономики и природопользования РГЭУ (РИНХ).

Анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Ростовской области по привлечению инвестиций в контексте реализуемой областной инвестиционной политики и текущих изменений подходов к управлению процессами привлечения инвестиций на федеральном и областном уровне выявил наряду с положительными результатами ряд проблемных вопросов.

1. Активизации инвестиционной политики большинства муниципальных образований, изменению подходов к управлению инвестиционными процессами, деятельности по развитию инвестиционного потенциала своей территории и созданию благоприятных условий для притока инвестиций способствовали:

- принятые областные нормативные правовые акты, формирующие общеобластное правовое регулирование инвестиционной деятельности и ее стимулирование на территории Ростовской области,
- придание приоритетного значения привлечению инвестиций, согласуемых со стратегическими и тактическими задачами развития области и каждого муниципального образования;
- выбор и применение прогрессивного арсенала организационных мер и информационного обеспечения и государственной поддержки инвестиционной деятельности;
- накопление опыта инвестиционного сотрудничества с различными типами инвесторов.

За девять месяцев 2011 года инвестиции в основной капитал выросли на 10,3% по сравнению с этим же периодом прошлого года. По оценке 2012 года объем инвестиций по полному кругу предприятий ожидается в сумме 176,2 млрд. рублей, индекс физического объема – 102,3% к предыдущему году. Это выше чем в 2011 году на 12,3 процента.

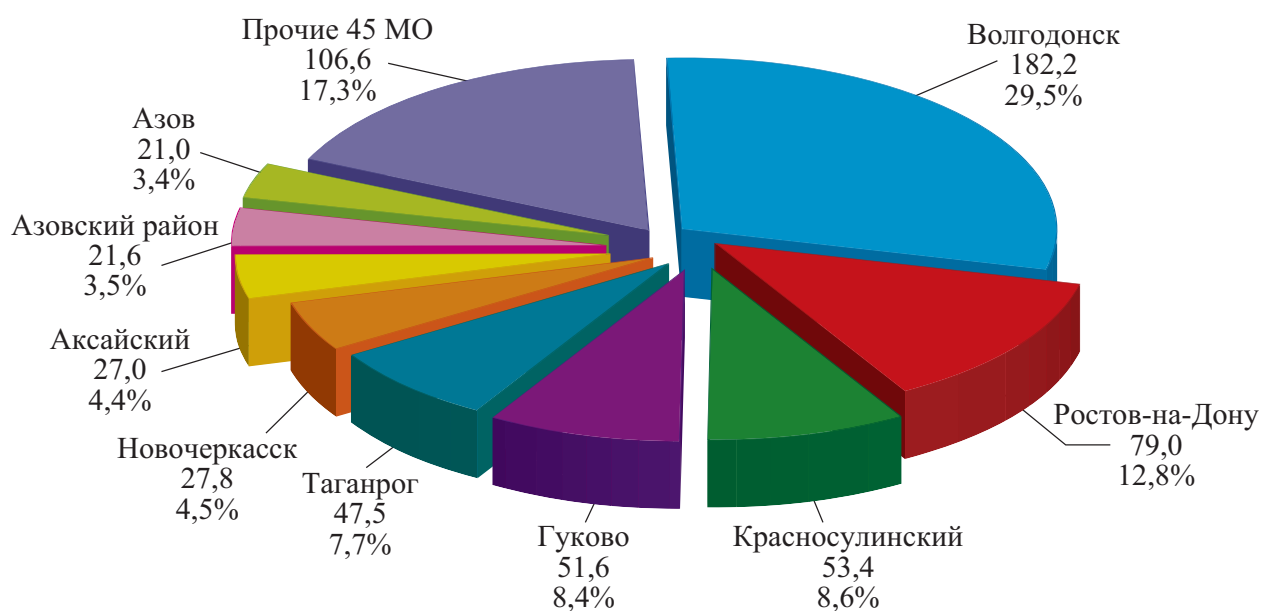
По результатам 2011 года из проектов, включенных в перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов», введены в эксплуатацию 8 объектов с инвестиционными вложениями на сумму 14,85 млрд. рублей, которые позволили создать рабочие места для 2615 жителей области.

В целом по всем муниципальным образованиям области в настоящее время

в стадии реализации находятся 880 инвестиционных проектов с общим объемом инвестиций более 617 млрд. рублей, созданием 73762 рабочих мест, увеличением налоговых поступлений более чем на 20,0 млрд. рублей.

Из общего количества реализуемых проектов 123 проекта (14% от общего количества проектов) на общую сумму 484,9 млрд. рублей (78,5% от общего объема инвестиций) имеют производственную направленность. Инвестиционные проекты сконцентрированы по объему финансирования в размере 511,1 млрд. рублей, или 82,7%, в 9 муниципальных образованиях, из них большая доля (80,0%) приходится на 6 городских округов.

Объем инвестиций отдельных муниципальных образований, их удельный вес в общем объеме инвестиций по области, млрд. рублей



В областной реестр на текущий момент входят 400 проектов на общую сумму 690,2 млрд. рублей, при реализации которых планируется создание более 58 тыс. рабочих мест. В 2012 году должны быть завершены из них 194 инвестиционных проекта на общую сумму 20,3 млрд. рублей с созданием 4812 рабочих мест. А в перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов» включены 63 крупных проекта, реализуемых на территории 30 муниципальных образований области, с общим объемом инвестиций – 376 млрд. рублей и созданием свыше 36 тыс. рабочих мест. В 2012 году из них завершатся 9 проектов на общую сумму 12,9 млрд. рублей с созданием 1071 рабочего места.

В области функционирует Агентство инвестиционного развития, которое обеспечивает продвижение региона в среде потенциальных инвесторов и организационное сопровождение инвестиционных проектов. В активной работе у Агентства находится 37 инвестиционных проектов, общий объем инвестиций по которым может достигнуть 1953 млн. долларов США.

2. Благодаря мерам Правительства Ростовской области органами местного самоуправления активизирована работа по принятию и реализации правовых актов, решений в области инвестиционной, градостроительной деятельности,

целевых программ, административных регламентов и стандартов предоставления государственных и муниципальных услуг в сфере имущественно-земельных отношений, иных решений в целях создания благоприятного инвестиционного климата на территориях. В муниципальных образованиях сформирован основной пакет документов, регулирующий инвестиционный процесс.

Так, стратегия социально-экономического развития муниципального образования уже принята в 51 муниципальном образовании. В Матвеево-Курганском и Сальском районах разработка стратегии завершена и до конца 2012 года планируется утверждение. В Мясниковском и Пролетарском районах стратегия социально-экономического развития находится в стадии разработки.

В 54 муниципальных образованиях приняты муниципальные долгосрочные целевые программы создания благоприятных условий для привлечений инвестиций на 2012–2015 годы.

Кроме того, в целях рационального и эффективного использования средств бюджета, направляемых на капитальные вложения, во всех муниципальных образованиях области утверждены муниципальные инвестиционные программы, за исключением Советского района (планируется принятие программы на 2013 год).

Детализация и совершенствование нормативно-правового обеспечения инвестиционной политики муниципальных образований продолжается.

В создаваемой системе многофункциональных центров растет доля видов услуг в сфере имущественных и земельных отношений, сокращается длительность отдельных административных процедур инвестиционного цикла.

3. Анализ оценочных индикаторов эффективности работы по привлечению инвестиций показал, что в 2011 году объем инвестиций в основной капитал Ростовской области в текущих ценах вырос по сравнению с 2010 годом и составил 154,9 млрд. рублей, однако индекс физического объема инвестиций в сопоставимых ценах составил 90,3% к 2010 году.

По итогам 2011 года Ростовская область в сравнении с достигнутыми показателями регионов Южного федерального округа уступает по величине индекса физического объема инвестиций в основной капитал и по динамике роста объема инвестиций в основной капитал на душу населения. При этом объем инвестиций в основной капитал на душу населения в Краснодарском крае и Астраханской области выше, чем в Ростовской области в 3,52 и 1,86 раза соответственно.

Динамика за последние 3 года одного из основных показателей состояния инвестиционного процесса «Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 жителя» не демонстрирует выраженной тенденции роста по отдельным муниципальным образованиям при незначительном росте общеобластного показателя (на 2,2 процента). Это связано с окончанием реализации инвестиционных проектов и началом новых. В отдельных случаях динамика роста обеспечена только за счет федеральных и ведомственных инвестиций в отсутствии замещающего эффекта новыми инвестиционными проектами, привлеченными муниципалитетами.

4. Анализ выявил ряд факторов, снижающих инвестиционную привлекательность территорий, а также эффективность и результативность деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций.

Органами местного самоуправления деятельность по привлечению инвестиций осуществляется в неравных условиях при определенной асимметрии в социально-экономическом развитии муниципальных образований, при наличии устойчивых и распространенных проблем по организации и ведению бизнеса. В большинстве случаев они лежат в плоскости несовершенства законодательства, длительности и сложности административных процедур, информационной непрозрачности перспектив территориального развития и инвестиционных приоритетов, отсутствия разнообразной практики применения финансовых инструментов поддержки инвесторов и др. Результаты анализа основных из них показаны ниже.

4.1. В ряде муниципальных образований Ростовской области не обеспечена определенность и предсказуемость развития территорий для инвесторов. Так, не были утверждены в полном объеме документы территориального планирования и градостроительной документации. По состоянию на 01.11.2012 не были утверждены: генеральные планы в 103 сельских поселениях, правила землепользования и застройки в 177 муниципальных образованиях. Разработанные проекты находятся в большинстве случаев на согласовании в органах исполнительной власти области. Непринятие этих документов до конца 2011 года могло остановить в последующем предоставление земельных участков под инвестиционные и другие цели. Не во всех муниципальных образованиях действует автоматизированная информационная система обеспечения градостроительной деятельности. Не всегда видна увязка принятых программных стратегических и тактических документов в части приоритетов инвестирования за счет бюджетных и внебюджетных средств, включая вложения в социальные и инфраструктурные объекты, как важный элемент повышения инвестиционной привлекательности территории. При достаточной однородности этих решений в ряде случаев они зачастую формально соответствуют областным рекомендациям, но при этом не учитывают в полной мере индивидуальность территории. Так, в 14 муниципальных образованиях целевые программы по созданию благоприятных условий для привлечений инвестиций не предусматривают финансирования на весь период их реализации до 2015 года.

Законодательная база отдельных муниципалитетов остается недостаточно информационно доступной и открытой. Например, 12 муниципальных образований не публиковали решения в средствах массовой информации о принятой стратегии социально-экономического развития, 25 муниципальных образований не размещали в СМИ решения о целевой программе по созданию благоприятных условий для привлечений инвестиций.

4.2. Остаются длительными и сложными административные процедуры по ведению бизнеса и закреплению инвестиций, особенно в части предоставления земельных участков и регистрации имущественных прав. Сохраняются админис-

тративные барьеры, неполная прозрачность информации о земельных участках и процедурах их предоставления, нарушаются сроки, не обеспечивается должный уровень координации и взаимодействия муниципальных служб и иных органов. Высоки сложность, длительность и стоимость присоединения к инженерно-техническим сетям.

Так, например, официальные сайты администраций отдельных муниципальных образований нередко содержат неактуальную информацию: своевременно не обновляется нормативная база, не исключаются сведения об уже предоставленных земельных участках и объектах и др.

Анализ эффективности действий органов местного самоуправления по оптимизации процедур и сокращению сроков предоставления земельных участков для инвестирования и строительства показал недостижение в полной мере прозрачности, информационной открытости и доступности для инвесторов содержания и длительности административных процедур принятия решений по предоставлению земельных участков под строительство, выдачи разрешений на строительство и других исходно-разрешительных документов, существенно влияющих на инвестиционный цикл и его правовое сопровождение.

Так, не на все услуги приняты регламенты или стандарты их оказания, не все документы размещены на официальных сайтах муниципальных образований, не все процедуры подвергнуты анализу с целью сокращения сроков и их оптимизации. Только в 31 муниципальном образовании из 55 (56,6%) приняты муниципальные правовые акты, утверждающие регламенты предоставления земельных участков, передачи в пользование муниципального имущества.

За исследуемый период снижение показателя «Средняя продолжительность периода с даты подачи заявки на предоставление земельного участка для строительства до даты принятия решения о предоставлении земельного участка для строительства, или подписания протокола о результатах торгов (конкурсов, аукционов)» отмечено только в 15 муниципальных образованиях, максимальное – в Кашарском районе (на 115 дней – с 300 до 185); показателя «Средняя продолжительность периода с даты подачи заявки на получение разрешения на строительство до даты получения разрешения на строительство» – в 14 муниципальных образованиях, максимальное – в Тарасовском районе (на 12 дней).

Длительность отдельных процедур в муниципальных образованиях области приведена в таблице ниже.

В ходе проведения департаментом инвестиций и предпринимательства мониторинга административных процедур в числе прочих мероприятий рассмотрена возможность сокращения сроков осуществления государственной регистрации. Так, в отношении заявлений о государственной регистрации прав на объекты, связанные с реализацией на территории Ростовской области инвестиционной программы Ростовской области на 2012 год, а также инвестиционных проектов, вошедших в Перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов», срок государственной регистрации прав сокращен с 30 до 5 рабочих дней с момента подачи соответствующих документов.

Муниципальные образования	Средняя продолжительность периода с даты подачи заявки на предоставление земельного участка для строительства до даты принятия решения о предоставлении земельного участка для строительства или подписания протокола о результатах торгов (конкурсов, аукционов) (дн.)		Средняя продолжительность периода с даты подачи заявки на получение разрешения на строительство до даты получения разрешения на строительство (дн.)	
	2010 год	2011 год	2010 год	2011 год
Аксайский район	120	120	10	10
Азовский район	180	180	10	10
Багаевский район	15	15	10	10
Белокалитвинский район	243	276	10	10
Боковский район	90	90	7	5
Верхнедонской район	25	25	7	7
Веселовский район	60	60	3	3
Волгодонской район	120	120	9	8
Дубовский район	30	30	10	10
Егорлыкский район	120	120	5	5
Заветинский район	30	30	10	10
Зимовниковский район	40	40	10	5
Зерноградский район	259	171	10	10
Константиновский район	55	55	4	4
Красносулинский район	150	135	10	10
Куйбышевский район	0	0	8	7
Кагальницкий район	75	75	6	5
Каменский район	183	183	9	7
Кашарский район	300	185	10	10
Матвеево-Курганский район	100	100	10	10
Мартыновский район	150	150	6	6
Морозовский район	0	0	7	5
Милютинский район	26	24	7	7
Миллеровский район	340	304	10	10
Мясниковский район	15	14	9	9
Неклиновский район	50	50	7	7
Орловский район	31	137	7	6
Октябрьский район	30	30	10	10
Обливский район	90	90	10	9
Пролетарский район	65	65	7	7

Песчанокопский район	105	104	8	8
Родионово-Несветайский район	90	90	4	5
Ремонтненский район	30	30	8	8
Советский район	115	115	10	10
Сальский район	90	45	14	16
Семикаракорский район	25	25	7	7
Тарасовский район	60	60	30	18
Тацинский район	0	30	10	10
Усть-Донецкий район	60	60	9	8
Цимлянский район	20	20	10	10
Целинский район	180	150	10	10
Чертковский район	31	31	10	10
Шолоховский район	31	31	8	8
Азов	350	340	10	10
Батайск	40	39	7	6
Волгодонск	270	180	10	10
Гуково	30	30	4	3
Донецк	210	155	8	8
Зверево	120	120	8	8
Каменск-Шахтинский	180	180	7	9
Новочеркасск	110	110	8	8
Новошахтинск	105	94	7	7
Ростов-на-Дону	103	103	6	7
Таганрог	410	400	10	10
Шахты	67	67	7	7

В отношении заявлений о государственной регистрации прав на объекты, связанные с реализацией на территории Ростовской области инвестиционных программ, утвержденных правовыми актами муниципальных образований, срок государственной регистрации прав сокращен с 30 до 14 рабочих дней со дня подачи соответствующих документов.

Вместе с тем пока не нашли широкого применения аудит процедур и распространение «лучшей практики», открывающие потенциальные возможности сокращения сроков за счет одновременного проведения отдельных этапов подготовки правовых и организационных условий для инвестирования. Не реализован принцип «одного окна» для инвестиционных проектов по полному инвестиционному циклу в рамках деятельности многофункциональных центров.

На уровне области не принято решений рекомендательного характера по срокам оформления разрешительной документации по размещению инвестиционных проектов в части возможного уменьшения длительности процедур. Не сформирована сводная системная открытая информация о реальных текущих

условиях осуществления инвестиционной деятельности в Ростовской области в разрезе конкретных процедур, уполномоченных органов, сроков согласования и стоимости с учетом ситуации в каждом муниципальном образовании.

4.3. Одним из основных направлений работы по привлечению инвестиций выступает выбор и формирование инвестиционных площадок. Размещенный перечень инвестиционных площадок муниципальных образований Ростовской области содержал информацию (местоположение, площадь, предложения по использованию площадки, предлагаемая форма владения земельным участком, обеспеченность инженерно-транспортной инфраструктурой) о 242 инвестиционных площадках в 48 муниципальных образованиях. За период с апреля по сентябрь текущего года общее количество инвестиционных площадок по проверенным муниципальным образованиям увеличилось со 189 до 208 площадок, при этом отмечено как увеличение количества, так и его снижение. Например, в Матвеево-Курганском районе количество площадок увеличилось с 9 до 28 в основном за счет включения в реестр инвестиционных площадок земельных участков, предназначенных для малоэтажного жилищного строительства. В Багаевском районе снижение количества площадок с 13 до 2 обусловлено предоставлением в аренду 11 свободных от застройки земельных участков сельскохозяйственного назначения, заявленных ранее как инвестиционные площадки. В 5 из 15 территорий предлагаемые инвестиционные площадки не были востребованы за этот период. Наибольшее количество инвестиционных площадок представлено в Тагинском районе: 39 площадок общей площадью 919,45 га в основном предназначены для сельскохозяйственного производства и переработки сельхозпродукции. Наименьшее количество инвестиционных площадок представлено в Кашарском районе: 2 площадки общей площадью 7,76 га предназначены для организации производства и для размещения рынка.

Анализ информации, содержащейся в паспортах инвестиционных площадок, показал, что сохраняется дефицит площадок с необходимой инфраструктурой. Так, 64 площадки, или 30,8% от общего количества, не обеспечены объектами инженерной инфраструктуры. В апреле этот показатель составлял 57,1 процента. Снижение дефицита в целом связано в основном с изменением состава предлагаемых площадок и работой органов местного самоуправления по развитию объектов инженерной инфраструктуры. В то же время подключение всех коммуникаций имеется только на 12 площадках, или 5,8% от общего количества.

По приоритетным инвестиционным площадкам 50 муниципальных образований (за исключением городов Ростов-на-Дону, Шахты, Пролетарского, Родионово-Несветайского, Советского районов) общая прогнозная оценка денежных затрат на обеспечение инженерно-транспортной инфраструктурой (ориентировочная стоимость ПИР и СМР в текущих ценах на электро-, водо-, газоснабжение и водоотведение) составляет 18,5 млрд. рублей при наибольшем удельном весе (51,2%) стоимости работ по электроснабжению.

При этом 71,6% от этой суммы, или 13,3 млрд. рублей, приходится на создание инфраструктуры в 13 муниципальных образованиях, включая и наиболее

активные в привлечении инвестиций.

Необходимо отметить использование в целях привлечения инвесторов собственного экономического потенциала территории. Так, например, в начале года реестры инвестиционных площадок в основном состояли из земельных участков, свободных от застройки и находящихся в муниципальной или в государственной собственности. На текущий момент отдельные муниципальные образования предлагают инвесторам, кроме земельных участков для строительства, также имущественные комплексы (земельные участки со строениями), в том числе и частной собственности, по соглашениям с владельцами.

Повышение активности и системности в формировании реестра инвестиционных площадок возможно при проведении их дополнительной градации по приоритетности, обеспечении соответствия «профилям ожиданий» стратегических и тактических задач развития территорий и результатам маркетингово-инвестиционной оценки, вовлечения ресурсов бизнес-сообщества и муниципальных образований.

В контексте решения задач создания и развития сети индустриальных парков в Ростовской области на муниципальном уровне важно оптимальным образом концентрироваться на обеспечении выгодного территориально-пространственного размещения и специализации инвестиционных проектов, локализуемых в конкретном индустриальном парке.

4.4. В целях рационального и эффективного использования средств бюджета, направляемых на капитальные вложения, муниципальные инвестиционные программы на 2011 и 2012 годы утверждены во всех муниципальных образованиях области за исключением Советского района.

Согласно информации, представленной муниципальными образованиями, за 2011 год объем инвестиций в объекты муниципальной собственности за счет всех источников составил более 15 млрд. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 5,6 млрд. рублей, средства местных бюджетов – 2,1 млрд. рублей, внебюджетные средства – 7,6 млрд. рублей. При этом наибольшая доля – 45,2%, приходится на инвестиции в объекты жилищно-коммунального хозяйства (6,9 млрд. рублей).

На 2012 год муниципальными инвестиционными программами инвестиции в объекты муниципальной собственности запланированы в объеме более 20 млрд. рублей, при этом наибольшая доля – 36,3%, также приходится на инвестиции в объекты жилищно-коммунального хозяйства (7,4 млрд. рублей).

Анализ показал необходимость комплексного подхода к формированию муниципальных инвестиционных программ с целью обеспечения положительных однонаправленных трендов по различным инвестиционным бюджетным и внебюджетным источникам, включая вложения в социальные и инфраструктурные объекты, как важный элемент повышения инвестиционной привлекательности территории.

4.5. Существенно отстает от формирования пакета стратегических и тактических документов принятие в рамках наделенных полномочий детальных и

обоснованных решений по созданию благоприятного климата для инвесторов в части предоставления льгот или иных преференций организациям, реализующим инвестиционные проекты на территории муниципальных образований. Так, по состоянию на 01.09.2012 года в 7 муниципальных образованиях были установлены льготы по уплате земельного налога инвесторами. В 5 муниципальных образованиях («Город Волгодонск», «Город Ростов-на-Дону», «Город Таганрог», «Город Шахты», «Миллеровское городское поселение») нормативно-правовые акты по своей сути направлены на обеспечение дополнительных налоговых льгот инвесторам. В городе Азове установлены дифференцированные ставки земельного налога, в том числе для отдельных видов производств, в сфере которых реализуются инвестиционные проекты. В городе Донецке Положение об инвестиционной деятельности на территории муниципального образования «Город Донецк» содержит ссылки на муниципальные правовые акты, которые еще не приняты.

Фактически льготы инвесторам по уплате земельного налога применялись в городе Шахты, в Миллеровском городском поселении Миллеровского района.

В проверенных муниципальных образованиях не развито применение поддержки инвестора в виде предоставления муниципальных гарантий, пока не практикуется механизм государственно-частного партнерства, концессий, вовлечение муниципальных ресурсов на условиях слияния капиталов, создания реализующих инвестиционные проекты юридических лиц с участием органов местного самоуправления, с внесением имущественных взносов.

Только 2 соглашения об участии сторон государственно-частного партнерства (из 8 заключенных) заключены с участием муниципалитетов (г. Ростова-на-Дону и Семикаракорского района) на сумму 28,3 млн. рублей, в том числе 18,9 млн. рублей из областного бюджета.

4.6. В 54 муниципальных образованиях были приняты решения о создании Совета по инвестициям. В городе Зверево создана межведомственная комиссия по сопровождению инвестиционных проектов.

Кроме того, в зависимости от организационной схемы работы с инвесторами создавались комиссии по сопровождению инвестиционных проектов, вводилась практика закрепления за конкретным проектом ответственных лиц или групп, иные формы организации работы с инвесторами.

Уполномоченными органами муниципальных образований формируются реестры инвестиционных проектов, реализуемых на их территории, и осуществляется мониторинг инвестиционных процессов. Результаты мониторинга, как правило, рассматриваются на заседаниях советов по инвестициям в целях выявления проблемных вопросов осуществления инвестиционной деятельности.

Вместе с тем отмечен различный подход к формированию реестров и самому понятию «инвестиционный проект», не всеми муниципальными образованиями иницируется привлечение консалтинговых структур к работе с инвесторами, информационная поддержка инвестиционной привлекательности муниципального образования не всегда имеет целевую аудиторию и не отражает в полной

мере особенности инвестиционного потенциала. Невысоки результативность проводимых заседаний, значимость рассматриваемых вопросов и качество исполнения поручений.

Актуализируется повышение профессионального уровня кадрового обеспечения инвестиционной деятельности на уровне муниципальных образований.

Так, 16 муниципальными образованиями не исполнены рекомендации Решения Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 29 «О мерах по повышению инвестиционной привлекательности и мерах инновационного развития Ростовской области в 2012 году» по привлечению специализированных консалтинговых структур к работе с инвесторами в срок до 01.04.2012.

Все городские округа и муниципальные районы области положительно позиционируют свою деятельность по привлечению инвестиций. Принимают участие в ежегодном международном бизнес-форуме на Дону, в межмуниципальных выставках, ярмарках, форумах, в мероприятиях, организуемых министерством экономического развития и департаментом инвестиций и предпринимательства области, размещают информационные и презентационные материалы о муниципальном образовании на официальных сайтах администраций и в сети Интернет, включая разработанные инвестиционные паспорта, осуществляют публикации статей и интервью об инвестиционных планах и достижениях, используют иные доступные рекламные средства.

Но при этом остаются актуальными вопросы достижения презентационными материалами целевой аудитории, своевременности обновления информации, перспективности привлечения к обсуждению стратегических и программных документов инвестиционного развития муниципального образования представителей бизнес-сообщества, развитие общественной инициативы, а также системное проведение опросов заинтересованных лиц по оценке условий ведения бизнеса и инвестиционной привлекательности территории.

5. По оценке Всемирного банка Россия по условиям ведения бизнеса находится на 120 месте из 185 обследованных стран. России нужен конкурентоспособный инвестиционный климат. Для этого Правительство Российской Федерации ставит задачу сделать 100 шагов и подняться в рейтинге Всемирного банка Doing Business со 120-го до 50-го в 2015 и до 20-го в 2018 году. Позицию страны в этом рейтинге предлагается сделать главной общей характеристикой условий ведения бизнеса в Российской Федерации. Успешное решение во многом зависит от эффективной инвестиционной политики регионов с полноценным вкладом муниципальных образований.

Применение успешных административных инструментов формирования инвестиционной привлекательности муниципальных образований происходит в условиях принципиального изменения подходов к оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на федеральном уровне и в контексте новых инициатив в управлении инвестиционной сферой на территориях субъектов Российской Федерации, продвигаемых уполномоченной Правительством Российской Федерации специализированной

организацией «Ассоциация стратегических инициатив». В данном случае это оценивание деятельности и стимулирование региональных властей, прежде всего, через призму эффективности деятельности по привлечению инвестиций и реализации инновационно-инвестиционных проектов. Принят соответствующий Указ Президента Российской Федерации от 10.09.2012 № 1276 «Об оценке эффективности деятельности руководителей федеральных органов исполнительной власти и высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности». В связи с этим актуальны новые требования по организации этой работы на базе внедряемого документа «Стандарт деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата».

6. В целях оценки деятельности глав муниципальных образований по созданию условий, стимулирующих инвестиционную деятельность, и оценки эффективности принятых управленческих решений, направленных на проявление инвестиционной заинтересованности у инвесторов по реализации на территориях муниципальных образований новых инвестиционных проектов, департаментом инвестиций и предпринимательства области ежеквартально проводится рейтинговая оценка муниципальных образований по привлечению инвестиций.

Сравнительный анализ результатов оценки за 2011 год и 6 месяцев 2012 года показал, что значительных изменений ранга городских округов не имеется: 6 городов сохраняют ранг на одном уровне: Волгодонск – 1 ранг, Таганрог – 5, Каменск-Шахтинский – 6, Батайск – 7, Гуково – 8, Зверево – 12. Города Ростов и Донецк снизили свой рейтинг со 2 на 4 место и с 9 на 11 место соответственно.

По муниципальным районам значительное повышение рейтинга в 2012 году по сравнению с 2011 годом отмечается в Дубовском районе – с 33 места поднялся на 1 место в рейтинге, Кагальницком – с 16-17 места на 2, Ремонтненском – с 38 на 4 место.

Анализ результатов рейтинговой оценки муниципальных образований по привлечению инвестиций, проводимой департаментом инвестиций и предпринимательства области, показал, что статистические показатели, используемые при проведении мониторинга, не в полной мере отражают деятельность органов местного самоуправления по привлечению инвестиций и ее результативность, а также не являются эффективным инструментом по выявлению реальных факторов, способствующих или препятствующих осуществлению инвестиционных процессов. Необходимо также отметить значительную длительность получения результатов оценки – рейтинговая оценка муниципальных образований по привлечению инвестиций за 2011 год была подготовлена к октябрю 2012 года.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия не утвержден нормативный документ о системе или порядке поощрения муниципальных образований по итогам рейтинговой оценки по привлечению инвестиций.

В целях стимулирования инвестиционной активности в муниципальных

образованиях на основе объективных рейтингов требует совершенствования принятая методика проведения рейтинговой оценки. Помимо статистических данных целесообразно использовать критерии по оценке конкретных усилий органов местного самоуправления по привлечению инвестиций, оперативность и содержательность ответов на запросы инвесторов, активность и результативность мероприятий по включению муниципального образования в инвестиционные программы вышестоящих уровней власти, естественных монополий, госкорпораций. Отдельными губернаторскими грантами могут награждаться успешные нетривиальные действия по привлечению инвестиций.

7. В целях повышения инвестиционной привлекательности территорий и эффективности предоставления и использования земельных участков в инвестиционных целях актуально продолжать работу по реализации ранее внесенных Палатой предложений по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов». В частности, усилия органов местного самоуправления направляются также на активизацию деятельности по завершению работ по утверждению документов территориального планирования и другой градостроительной документации и обеспечения полной их доступности на базе современных информационных технологий, соблюдения требований законодательства по предоставлению земельных участков, контроля за целевым использованием и своевременным освоением земельных участков при обязательном наличии исходно-разрешительной документации по строительству и повышению ответственности землепользователей.

В целом анализ показал, что муниципальным образованиям необходимо:

- продолжить создание и совершенствование нормативно-правовой базы, способствующей привлечению инвестиций в экономику территории за счет разнообразных инструментов поддержки и льготирования инвесторов, вовлечения объектов муниципальной собственности на условиях государственно-частного партнерства и равноправного обмена ресурсами, при этом важно учитывать требования Стандарта деятельности органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации по обеспечению благоприятного инвестиционного климата;

- применять индивидуальный подход к формированию инвестиционной составляющей в программных документах социально-экономического развития, учитывающий особенности географического положения, реального состояния экономики территории, кадрового обеспечения; уделять внимание традиционным для конкретных территорий отраслям экономики и видам деятельности, поддержке местного производителя, представителей малого и среднего предпринимательства, моделировать целевую аудиторию для инвестирования в приоритетные отрасли местного хозяйства, своевременно актуализировать сведения, содержащиеся в инвестиционном паспорте;

- обеспечить более тесную увязку между собой всего комплекса программных документов по созданию благоприятных условий инвестирования на территории

и разработку соответствующих «дорожных карт» по их реализации; использовать комплексный подход к формированию муниципальных инвестиционных программ с целью обеспечения положительных однонаправленных трендов по различным инвестиционным бюджетным и внебюджетным источникам, включая вложения в социальные и инфраструктурные объекты;

- в контексте решения задач создания и развития сети индустриальных парков в Ростовской области оптимальным образом концентрироваться на обеспечении выгодного территориально-пространственного размещения и специализации инвестиционных проектов, локализуемых в конкретном индустриальном парке;

- обеспечить открытость, доступность и актуальность имеющейся нормативной базы в муниципальных образованиях, также информации об инвестиционной деятельности органов местного самоуправления, включая сводную системную актуальную информацию о реальных текущих условиях осуществления инвестиционной деятельности в разрезе конкретных процедур, уполномоченных органов, сроков согласования и стоимости, результатах мониторинга реализации инвестиционных проектов;

- повысить активность и системность в формировании реестра инвестиционных площадок, обеспечивая их дополнительную градацию по приоритетности и соответствию «профилям ожиданий» стратегических и тактических задач развития территорий с учетом вовлечения ресурсов бизнес-сообщества и муниципального образования;

- привлекать к обсуждению программных документов инвестиционного развития муниципального образования, оценки условий ведения бизнеса представителей бизнес-сообщества, осваивать методы краудсорсинга («биржа идей») для повышения инвестиционной привлекательности муниципального образования;

- повысить результативность деятельности организационных структур в этой сфере, вести системную, непрерывную работу по повышению профессионального уровня кадрового обеспечения инвестиционной деятельности муниципалитетов.

В целях повышения инвестиционной привлекательности земельных участков, эффективности их предоставления и использования в инвестиционных целях актуально продолжать реализацию мероприятий, рекомендованных по результатам тематической проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов», проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

Учитывая стимулирующее воздействие проводимых рейтингов на повышение инвестиционной активности в муниципальных образованиях, целесообразно усовершенствовать методику за счет усиления ее ориентации на определение критериев оценки конкретных действий муниципалитетов, влияющих на привлечение инвестиций и их сопровождение.

* * *

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Губернатору Ростовской области направлено информационное письмо с изложением результатов мероприятия и предложениями в адрес глав муниципальных образований. Предложения поддержаны Губернатором.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия также направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлен Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань и Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову, а также министру экономического развития Ростовской области В.П. Бартеньеву и директору департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области С.Л. Абдулазизовой.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

3.13. Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты области от 26 октября 2012 года № 218, от 12 ноября 2012 года № 229, от 26 ноября 2012 года № 240.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы» (далее – Программа); оценка эффективности реализации Программы и достижение ожидаемых результатов реализации Программы; оценка эффективности использования бюджетных средств, направленных на мероприятия Программы.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: деятельность министерства труда Ростовской области и других исполнителей Программы (выборочно) по реализации мероприятий Программы; законодательные и другие нормативные правовые, локальные акты, определяющие деятельность министерства труда Ростовской области (и других исполнителей) в части осуществления реализации Программы; отчетность (статистическая, финансовая, бухгалтерская и иная), справочные, информационные и иные материалы, а также материалы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты области.

Перечень объектов экспертно-аналитического мероприятия: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда), министерство здравоохранения Ростовской области (далее – министерство здравоохранения), министерство культуры Ростовской области (далее – министерство культуры), министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования), министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта), Департамент социальной защиты населения г. Ростова-на-Дону, Управление социальной защиты населения администрации Аксайского района.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель экспертно-аналитического мероприятия), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Л.В. Дробышева, А.В. Космынин и Н.В. Хруничева.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

Государственная программа Российской Федерации «Доступная среда» на 2011–2015 годы (далее – ФЦП), утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2011 № 175 в соответствии с Основными направлениями деятельности Правительства Российской Федерации. Основными целями ФЦП определила: формирование к 2016 году условий для беспрепятс-

твенного доступа к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения; совершенствование механизма предоставления услуг в сфере реабилитации и государственной системы медико-социальной экспертизы с целью интеграции инвалидов с обществом. ФЦП предусмотрела реализацию комплекса мероприятий, позволяющих обеспечить беспрепятственный доступ к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности маломобильных групп населения, а также совершенствование условий и порядка предоставления услуг в сфере медико-социальной экспертизы и реабилитации с целью интеграции инвалидов с обществом.

Государственным заказчиком – координатором и разработчиком Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы» (далее – Программа) является министерство труда. Государственными заказчиками определены министерство здравоохранения; министерство культуры; министерство образования; министерство спорта.

Исполнителями Программы в 2011–2012 годы являлись: управление социальной сферы Администрации Ростовской области; министерство труда; министерство образования; министерство культуры; министерство спорта; министерство здравоохранения; органы местного самоуправления муниципальных образований области; органы социальной защиты населения городских округов и муниципальных образований; общественные организации инвалидов.

В соответствии с п. 2.1 постановления Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 270 «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» необходимо руководствоваться требованиями Порядка принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации в процессе разработки и реализации областных долгосрочных целевых программ, реализуемых с 1 января 2009 года.

Изменения в Программу в части приведения в соответствие с указанным постановлением не вносились. Так, в составе исполнителей Программы заявлены общественные организации инвалидов, что не соответствует требованиям вышеназванного Порядка.

Проведенный анализ целей Программы показал, что преемственность целей, определенных в ФЦП в вопросах совершенствования механизма предоставления услуг в сфере реабилитации и государственной системы медико-социальной экспертизы с целью интеграции инвалидов с обществом, в Программе не прослеживается.

Программа включила в себя два этапа: 1 этап – 2011–2012 годы; 2 этап – 2013–2014 годы. В рамках первого этапа программы был разработан правовой документ, а именно, постановление Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 206 «О формировании доступной для инвалидов среды жизнедеятельности (далее – Постановление Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 206).

Указанным постановлением рекомендовано главам муниципальных образований области в срок до 01.01.2012 разработать и представить в министерство труда перечни объектов социальной и транспортной инфраструктур, находящихся в муниципальной собственности, подлежащих приспособлению к доступной среде для маломобильных групп населения. Также рекомендовано в срок до 01.02.2012 предусмотреть меры, обеспечивающие доступность для инвалидов общественных зданий, занимаемых администрациями муниципальных образований и муниципальными предприятиями, ведущими прием и социальное обслуживание граждан. В указанный срок рекомендации не были исполнены, работа начата в настоящее время.

Перечни объектов социальной и транспортной инфраструктур, находящихся в муниципальной собственности, подлежащих приспособлению к доступной среде для инвалидов и маломобильных групп населения, в указанный срок в министерство труда не были представлены.

Министерству труда в срок до 01.02.2012 было определено сформировать описи о подлежащих приспособлению для обеспечения доступности инвалидам и иным маломобильным группам населения объектах социальной и транспортной инфраструктур, находящихся в собственности области; приспособленных для доступности маломобильным группам населения объектах социальной и транспортной инфраструктур, находящихся в собственности области. Данные описи в указанный срок сформированы не были. На момент проверки описи объектов транспортной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности, подлежащих приспособлению к доступной среде, не сформированы.

Вышеуказанным постановлением определено главным распорядителям бюджетных средств при строительстве, реконструкции объектов здравоохранения, образования, культуры, отдыха, спорта и иных объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения, транспорта обеспечить соблюдение требований по беспрепятственному доступу к ним инвалидов и маломобильных групп населения. Согласно информации министерства труда, работа по исполнению данных рекомендаций в 2011 году начата, в настоящее время продолжается.

Министерству внутренней и информационной политики совместно с министерством труда рекомендовано принять меры по обеспечению гарантированных прав инвалидов на беспрепятственный доступ к информации на областных телевизионных каналах.

В 2012 году заключен Государственный контракт на организацию сурдоперевода на областном телевизионном канале между министерством труда и «Медиагруппа Южный Регион» по осуществлению сурдоперевода для инвалидов по слуху на областном телевизионном канале «Южный Регион Дон» информационной телевизионной программы «Итоговый выпуск программы «Южный Регион инфо» в количестве 9 передач ежемесячно продолжительностью одной программы 25 минут. По состоянию на 01.12.2012 проведено 8 эфиров. Министерством внутренней и информационной политики на телевизионном канале «Южный Регион Дон» с 26.03.2012 организовано сопровождение программы новостей «Южный

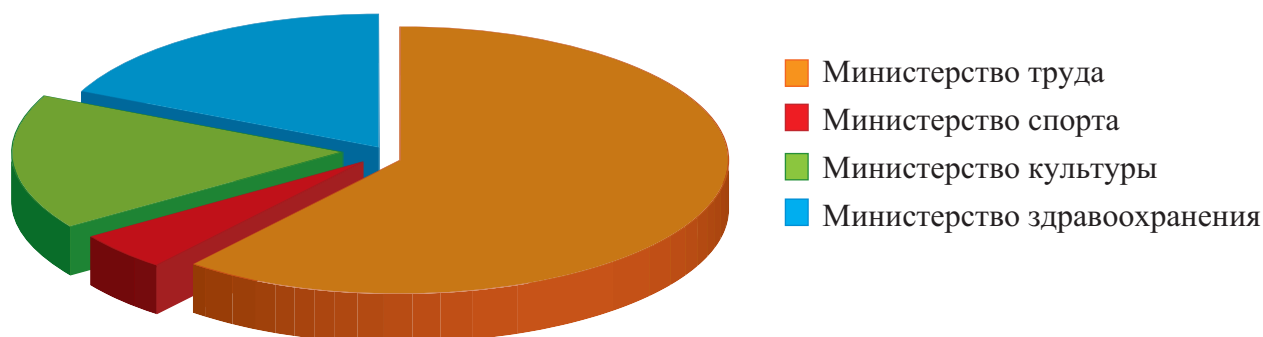
Регион инфо» информационной «бегущей» строкой ежедневно в 18-30, кроме выходных.

Главам муниципальных образований рекомендовано разработать и согласовать с министерством транспорта программы по обустройству дорожной сети муниципальных образований для удобного передвижения инвалидов. В 2011 году работа не проводилась, на момент проверки работа находилась в начальной стадии. Руководителям предприятий, организаций, учреждений объектов следует указывать на необходимость обеспечения доступности для маломобильных групп населения к социально значимым объектам, находящимся в муниципальной собственности. В 2011 году работа не проводилась, начата в 2012 году. Кроме того, рекомендовано ежегодно утверждать плановые задания на обустройство подъездов жилых домов, в которых проживают инвалиды, передвигающиеся на кресло-колясках, в соответствии с действующими строительными нормами и правилами, а при невозможности их обустройства – вносить предложения о переселении инвалидов в специально приспособленные дома. Плановые задания на обустройство подъездов жилых домов, в которых проживают инвалиды, передвигающиеся на кресло-колясках, в соответствии с действующими строительными нормами и правилами, в 2011 году не утверждались, работа начата в 2012 году.

Рекомендовано принять меры по обновлению общественного пассажирского транспорта, приспособленного для перевозки маломобильных групп населения, по выделению парковочных мест для автотранспорта инвалидов на уличных автостоянках в соответствии с их потребностью. Согласно информации министерства труда работа по внесению предложений по обновлению общественного пассажирского транспорта, приспособленного для перевозки инвалидов и маломобильных групп населения, в 2011–2012 годах не проводилась.

Первоначальный объем средств областного бюджета, необходимый для финансирования Программы по постановлению Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184 «Об утверждении областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2013 годы» (далее – постановление Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184), составлял 155467,3 тыс. рублей, в т.ч. в 2011 году – 16771,8 тыс. рублей, в 2012 году – 58108,6 тыс. рублей.

Анализ распределения ассигнований по главным распорядителям областного бюджета в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2013» на 2011 год



В дальнейшем, в ходе выполнения Программы, в целях продления срока реализации и корректировки объемов финансирования были внесены изменения в постановление Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184, и объем средств областного бюджета, необходимый для финансирования Программы, составил 183980,6 тыс. рублей, в том числе по годам: 2011 год – 16771,8 тыс. рублей; 2012 год – 58108,6 тыс. рублей; 2013 год – 80586,9 тыс. рублей; 2014 год – 28513,3 тыс. рублей.

Постановлениями Администрации Ростовской области от 31.03.2009 № 146 и Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 270 предусмотрена возможность финансирования программ из различных источников. Однако привлечение внебюджетных источников Программой не предусмотрено. Но принимая во внимание масштабность проблем, подлежащих решению посредством реализации мероприятий Программы, а также ограниченные возможности бюджетов всех уровней, целесообразно рассмотрение министерством труда возможностей привлечения и разработки механизмов привлечения внебюджетных средств в целях реализации мероприятий Программ, а также средств из федерального бюджета.

Следовательно, государственным заказчиком – координатором Программы не принимались меры в 2011 году по привлечению дополнительных средств из федерального бюджета и внебюджетных источников. В 2012 году министерством труда Программа была направлена в Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации по вопросу ее рассмотрения для участия в ФЦП.

В соответствии с отчетом, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 17.05.2012 № 389, за 2011 год общий объем ассигнований составил 16771,8 тыс. рублей, уточненный план ассигнований – 17975,5 тыс. рублей (из них федеральный бюджет – 1266,0 тыс. рублей), кассовые расходы – 14636,0 тыс. рублей (из них федеральный бюджет – 1002,6 тыс. рублей), объем неосвоенных ассигнований – 3000,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2012 года ассигнования из областного бюджета составили 56241,7 тыс. рублей, кассовые расходы – 31455,0 тыс. рублей. Неиспользованные остатки средств областного бюджета на сумму 59,0 тыс. рублей обусловлены экономией, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур.

В 2011 году мероприятия по паспортизации и классификации с последующим составлением описи действующих объектов социальной и транспортной инфраструктуры, средств транспорта, связи и информации с целью их последующей модернизации (дооборудования) и обеспечения доступности для инвалидов, а также по формированию карт доступности объектов и услуг Программой не предусматривались и не проводились. Работа начата в 2012 году.

В целях обеспечения формирования доступной среды жизнедеятельности для маломобильных групп населения в 2011 году совместно с муниципальными образованиями проведена работа по обследованию 2882 объектов социальной инфраструктуры, находящихся в собственности области, и формированию на них описей. По результатам проведенного обследования установлено следующее: 924 объекта приспособлены для доступности инвалидам и иным маломобильным

группам населения; 1958 объектов не приспособлены для нужд инвалидов.

Расчет потребности в средствах областного бюджета в 2011 году для выполнения работ по доступности объектов, зданий, сооружений при строительстве новых и реконструкции существующих объектов не проводился ввиду отсутствия паспортизации объектов и сформированных карт доступности. Также на первом этапе Программы не проводились следующие мероприятия: по оценке состояния зданий объектов культуры, обеспечивающих физическую доступность для инвалидов в общем количестве областных учреждений культуры, а также культурно-досуговых учреждений муниципальных образований; по объектам спорта, имеющим материально-технические условия для занятий физической культурой и спортом инвалидов; по оснащенности специальных (коррекционных) образовательных учреждений современным оборудованием для педагогической, социальной и медицинской реабилитации и коррекции детей-инвалидов.

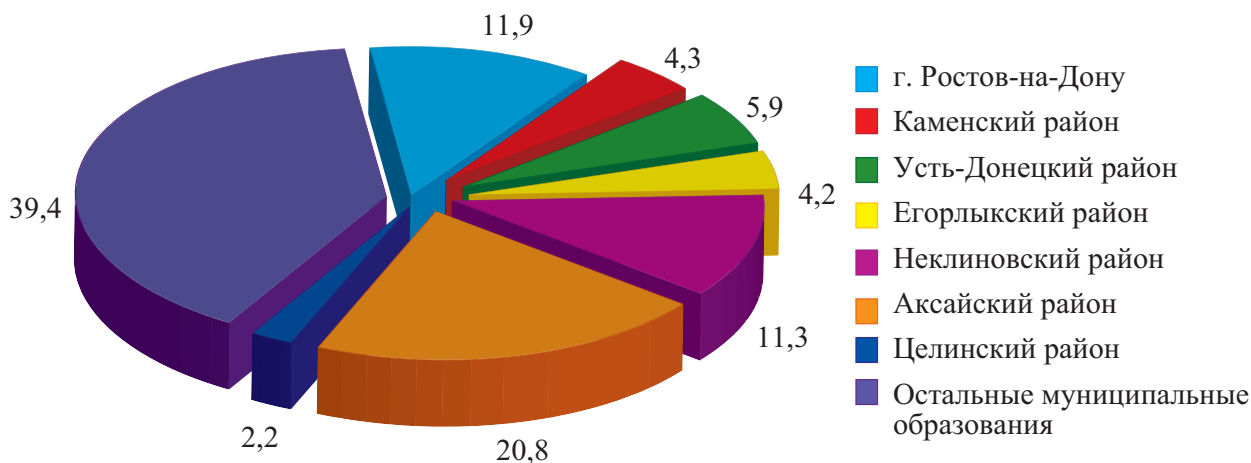
В 2011 году согласно информации об объектах, находящихся в муниципальной собственности, на которых проведена реконструкция, капитальный ремонт, с учетом создания доступной среды для инвалидов, осуществлялись мероприятия для улучшения условий жизни инвалидов. В 2012 году муниципальные образования области представили необходимый объем финансирования объектов, определенных как недоступные и подлежащие реконструкции и находящиеся в муниципальной собственности, согласно описи доступности объектов, зданий, сооружений при строительстве новых и реконструкции существующих объектов.

Согласно информации министерства труда, в муниципальных районах и городских округах области на 463 объектах имеется 1087 парковочных мест.

Работа по организации парковочных мест не проводилась в городских округах: Гуково, Донецк, Таганрог, а также в муниципальных районах: Азовском, Верхнедонском, Волгодонском, Куйбышевском, Морозовском, Обливском, Ремонтненском, Родионово-Несветайском, Советском, Тарасовском и Тацинском.

Наибольшее количество парковочных мест имеется в г. Ростове-на-Дону – 130 мест – и в муниципальных районах: Неклиновском – 121; Усть-Донецком – 64; Каменском – 47; Егорлыкском – 46; Целинском – 25 парковочных мест.

**Анализ распределения организованных парковочных мест
в муниципальных образованиях на объектах социальной сферы**



Анализ информации о наличии парковочных мест для инвалидов в муниципальных районах и городских округах области показал, что практически все выделенные парковочные места для инвалидов созданы около крупных торговых центров. Парковочные места около социальных и административных объектов в 2011–2012 годах в Ростовской области не создавались.

Мероприятия, не требующие финансирования, были реализованы следующим образом. По мероприятию «Организация ежегодных встреч Губернатора Ростовской области с руководителями общественных организаций инвалидов на заседаниях координационного комитета по делам инвалидов»: в рамках проведения Международного дня и декады инвалидов в декабре 2011 года и в декабре 2012 года были организованы встречи Губернатора Ростовской области с руководителями общественных организаций инвалидов и инвалидами, проживающими в Ростовской области.

По мероприятию «Организация работы со средствами массовой информации (размещение информации, статей по вопросам социальной защиты и реабилитации инвалидов, организация телевизионных передач, размещение объявлений)»: в 2011 году в электронных (телевидение, радио, интернет-ресурсы) и печатных СМИ по данному вопросу опубликовано 73 материала (по линии министерства труда).

На областных телеканалах прошли передачи с сюжетами: о реализации областной программы «Доступная среда» в г. Шахты, о едином центре сурдоперевода в г. Ростове-на-Дону, о Ростовской областной библиотеке для слепых и др. На сайте 161.ru от 17.08.2011 размещен материал об участии в конкурсе «Радуга звезд» людей с ограниченными возможностями.

По мероприятию «Проведение совещаний, семинаров, «круглых столов», конференций, мероприятий по проблемам инвалидов и инвалидности»: за отчетный период проведены 2 совещания и 2 «круглых стола», 1 конференция по определению приоритетных объектов социальной и транспортной инфраструктур, связи и информации.

По мероприятию «Актуализация банка данных инвалидов»: министерством труда создан и поддерживается в актуальном состоянии «Отраслевой региональный социальный регистр населения Ростовской области».

Согласно пункту 5 постановления Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184 органам местного самоуправления области рекомендовано разработать и принять аналогичные программы по доступной среде для инвалидов.

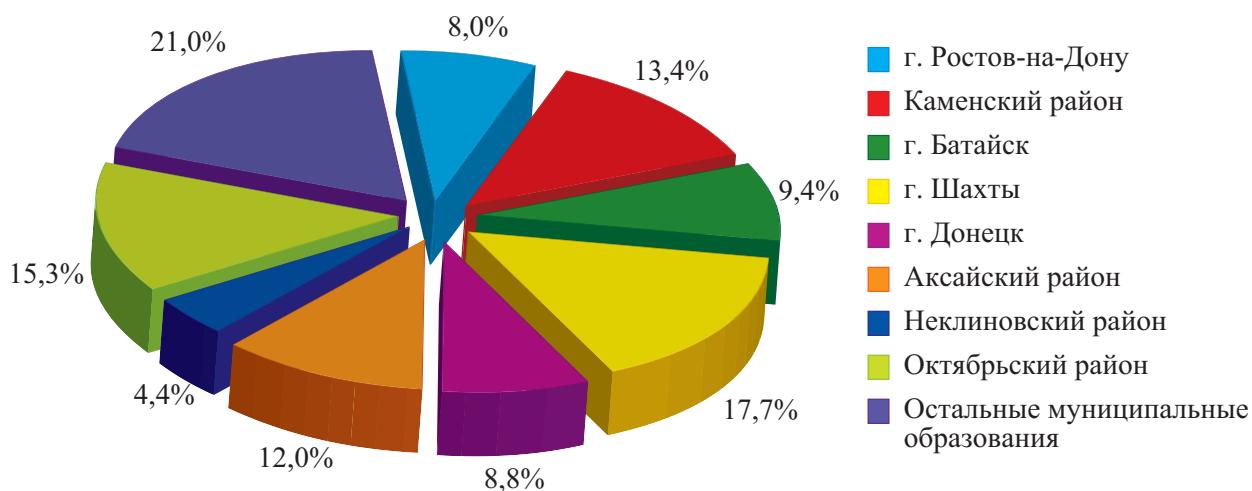
Министерством труда руководителям органов социальной защиты населения муниципальных образований области было направлено письмо от 29.10.2010 № ОДИ-426/66211, в котором органам местного самоуправления было рекомендовано разработать и принять аналогичные программы по доступной среде для инвалидов со сроком предоставления информации – до 10.12.2010 года.

Анализ информации о принятии и выполнении долгосрочных целевых программ по доступной среде для инвалидов показал, что муниципальными

районами и городскими округами области в основном приняты аналогичные муниципальные программы по доступной среде. В установленный министерством труда срок были приняты муниципальные программы по доступной среде для инвалидов в 27 муниципальных районах и городских округах, в 2011 году – программы приняты еще в 27 муниципальных районах и городских округах. В муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» аналогичная программа по доступной среде для инвалидов не разрабатывалась и не принималась. Однако следует отметить, что в отчете о ходе работ по областной долгосрочной целевой программе «Доступная среда на 2011–2014 годы, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184, указано, что в течение 2011 года во всех муниципальных образованиях области приняты аналогичные программы по доступной среде, однако настоящим экспертно-аналитическим мероприятием данные сведения не подтверждены.

Общий объем ассигнований, предусмотренных муниципальными программами по доступной среде для инвалидов, запланирован на общую сумму 37990,0 тыс. рублей, в том числе на 2011 год – 5567,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение за 2011 год по муниципальным программам составило 5269,86 тыс. рублей.

Анализ распределения ассигнований муниципальными образованиями в рамках реализации доступной среды в 2011 году



Анализ принятия и выполнения программ в муниципальных районах и городских округах Ростовской области за 2011 год показал, что в 13 муниципальных районах и городских округах муниципальными программами по доступной среде для инвалидов запланированы только те мероприятия, которые не требуют финансирования на протяжении всего периода действия программ – до 2014 года.

В 22 муниципальных районах и городских округах не были запланированы ассигнования на 2011 год, т.е. финансирование программ по доступной среде для инвалидов в 2011 году не предусматривалось. Полностью исполнены предусмотренные плановые ассигнования на 2011 год в 8 муниципальных образованиях, исполнение составило 100,0% (г. Донецк, Белокалитвенский, Боковский, Куйбышевский, Матвеево-Курганский, Обливский, Ремонтненский и Целинский районы).

Более 90,0% исполнены плановые ассигнования в 3 муниципальных районах (неисполнение плановых ассигнований связано с экономией по результатам проведенных конкурсов в ходе реализации программных мероприятий): в Аксайском районе исполнение составило 98,2%, в Верхнедонском районе – 99,8%, в Тарасовском районе – 92,0%. В Волгодонском районе исполнение Программы составило 30% (недостаток средств), в Егорлыкском районе – 25,4% (запланированные мероприятия финансировались по другой программе).

Полностью не исполнены предусмотренные плановые ассигнования на 2011 год в городах Батайске, Новошахтинске, а также в Заветинском, Милютинском, Песчанокопском и Сальском районах, в связи с отсутствием финансирования.

Настоящим экспертно-аналитическим мероприятием установлено, что министерством труда проверки по выполнению программных мероприятий Программы по доступной среде для инвалидов в 2011–2012 годах не осуществлялись.

В рамках настоящего экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ информации, предоставленной Ростовской областной Общероссийской общественной организацией Всероссийское Общество инвалидов.

Согласно информации Ростовской областной Общероссийской общественной организации Всероссийское Общество инвалидов (далее – РО ООО ВОИ) представители данной организации принимают участие в разработке муниципальных и региональных долгосрочных целевых программ по обеспечению доступной среды жизнедеятельности инвалидов. РО ООО ВОИ направляла министерству труда свои материалы и предложения по доступной среде. РО ООО ВОИ и ее районные и городские организации принимают участие в разработке законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих соблюдение требований доступности для объектов, зданий, сооружений (учреждений социальной сферы, здравоохранения, спорта и туризма) при строительстве новых объектов и реконструкции существующих.

Следует отметить, что предусмотренное в ФЦП условие о возможном участии в Программе органов местного самоуправления (в этом случае уполномоченные высшие исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации заключают соглашения с органами местного самоуправления, при условии использования на цели реализации соответствующих мероприятий программы субъекта Российской Федерации собственных и привлеченных средств в размере не менее 50 процентов общего объема финансирования) в Ростовской области не рассматривалось, такие предложения по включению в Программу не поступали.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ в части реализации мероприятий министерством спорта. Ожидаемые конечные результаты Программы в этой части: оснащение 3 спортивных объектов специальным оборудованием для занятий физической культурой и спортом инвалидов к 2014 году.

Перечнем мероприятий по реализации Программы предусмотрено создание материально-технических условий для занятий физической культурой и спортом

инвалидов. Для реализации данного мероприятия Программой предусмотрены средства областного бюджета в размере 1850,0 тыс. рублей (2011 год – 750,0 тыс. рублей; 2012 год – 500,0 тыс. рублей).

Расходы были распределены с учетом специфики адаптивной физической культуры и спорта на подведомственное министерству спорта учреждение – государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва инвалидов № 27» (далее – Школа № 27) на оснащение специальным инвентарем и оборудованием спортивных объектов, находящихся в оперативном управлении министерства спорта.

Государственный контракт заключен между Школой № 27 и ООО «Центр реабилитационной техники» на поставку 3 лестничных гусеничных подъемных устройств на сумму 735,0 тыс. рублей. Согласно договору безвозмездного пользования иным движимым имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, Школа № 27 передает, а государственное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей Ростовской области «Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва № 13» (в г. Таганроге) принимает в безвозмездное пользование лестничные подъемники гусеничные.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ информации, предоставленной министерством здравоохранения. Ожидаемые конечные результаты реализации Программы – создание условий для доступности учреждений здравоохранения инвалидам и другим маломобильным группам.

Мероприятиями по реализации Программы предусмотрено оснащение автоинформаторами зданий поликлиник, больниц области государственным заказчиком Программы – министерством здравоохранения. Для реализации данного мероприятия Программой были предусмотрены средства областного бюджета в 2011 году в размере 3000,0 тыс. рублей. В соответствии с утвержденным техническим заданием была разработана конкурсная документация и опубликовано извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме на сумму 2998,6 тыс. рублей. В связи с несостоявшимся аукционом повторно было опубликовано извещение о проведении открытого аукциона. С учетом окончания финансового года и невозможностью поставки и оплаты вышеуказанного оборудования в 2011 году, заказ на поставку электронных автоинформаторов больше не размещался. Бюджетные средства использованы не были.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ информации, предоставленной министерством культуры. На 2011 год были предусмотрены расходы в общей сумме 2 775,0 тыс. рублей. Министерством культуры заключены государственные контракты в рамках реализации мероприятия Программы.

Государственный контракт от 08.09.2011 № 72 «Разработка проектно-сметной документации пандусов и подъемников в областных учреждениях», посредством открытого конкурса, был заключен на общую сумму 1998,0 тыс. рублей. Предмет контракта, с приложениями к нему, являющимися неотъемлемой частью конт-

ракта, не соответствует наименованию мероприятия п. 3.2 Программы. В задании на разработку проектно-сметной документации, являющимся приложением 2 государственного контракта, определено, что должно быть проведено и получено исполнителем положительное заключение негосударственной экспертизы (вместо государственной экспертизы проектной документации).

Постановлениями Правительства Ростовской области от 02.09.2011 № 575 и от 30.12.2011 № 333 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184» в Программу были внесены изменения в части финансирования мероприятий, предусмотренных министерству культуры, в связи с увеличением сроков реализации Программы до 2014 года и в части изменения наименований мероприятий. В постановление Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184 изменения в части уменьшения финансовых затрат на реализацию Программы по министерству культуры не вносились.

Согласно постановлению Правительства Ростовской области от 17.05.2012 № 389 «Об утверждении отчета о ходе работ по областной долгосрочной целевой программе «Доступная среда на 2011–2014 годы» и информации министерства образования от 31.10.2012 № 15191/091, на 2011 год не была предусмотрена реализация программных мероприятий, в том числе не требующих финансирования. По мероприятию «Укрепление материально-технической базы специальных (коррекционных) образовательных учреждений и государственного казенного образовательного учреждения Ростовской области общеобразовательной школы-интерната № 10 г. Азова для проведения комплексной, медицинской, педагогической и социальной реабилитации детей-инвалидов» на 2012 год были запланированы ассигнования в сумме 21227,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.10.2012 кассовые расходы составили 19858,5 тыс. рублей.

Министерством труда были заключены государственные контракты по обеспечению инвалидов техническими средствами реабилитации. В течение 2011 года инвалидам по слуху были предоставлены услуги по сурдопереводу. Заключены контракты в общей сумме 1124,8 тыс. рублей, что позволило предоставить 335 инвалидам по слуху услуги по сурдопереводу в объеме 3749 часов для посещения учреждений социальной направленности. Для обеспечения инвалидов по слуху заключен контракт на поставку звукоусилителей к телефонам (телевизорам) на сумму 95,2 тыс. рублей. Обеспечены 17 инвалидов по слуху, что соответствует 37,0% от потребности.

На первом этапе Программы были заключены государственные контракты по обеспечению инвалидов техническими средствами реабилитации на общую сумму 8967,7 тыс. рублей. Обеспечено 2506 инвалидов с заболеваниями опорно-двигательного аппарата, инвалидов по зрению. По состоянию на 01.10.2012 сумма составила 9510,3 тыс. рублей.

Приказом министерством труда от 13.05.2011 №168 «Об организации работы в министерстве труда и социального развития области в 2011 году по оказанию услуг инвалидам» определен Перечень технических и тифлотехнических средств реабилитации, предоставляемых инвалидам с заболеваниями опорно-двигатель-

ного аппарата, инвалидам по зрению, инвалидам по слуху в 2011 году и Порядок выдачи технических и тифлотехнических средств реабилитации, предоставляемых инвалидам с заболеваниями опорно-двигательного аппарата, инвалидам по зрению, инвалидам по слуху в 2011 году. В соответствии с пунктом 5 вышеназванного приказа, материально-технический отдел обеспечивает хранение, учет и выдачу средств реабилитации, указанных в пп.1, 2 приложения 1, а именно: мобильный телефон (смартфон) и мини-ноутбук для пользования инвалидами по зрению. В отношении остальных средств реабилитации их хранение, учет и выдача приказом не урегулированы.

Государственные контракты заключены между министерством труда и поставщиками технических средств реабилитации. В результате анализа произведенных министерством труда закупок товаров, работ и услуг выявлено, что в государственных контрактах, предметом которых являлись технические средства реабилитации для инвалидов на общую сумму 6370,0 тыс. рублей, отсутствует «обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров».

Министерством труда, являющимся заказчиком по государственным контрактам, не осуществлялась приемка товаров. Факт, что поставщик произвел сборку и установку товара на общую сумму 2119,35 тыс. рублей документально не подтвержден. Товарные накладные, подписанные инвалидами, подтверждают лишь факт получения товара.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ информации, предоставленной Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону, о ходе выполнения в 2011 году мероприятий в части создания доступной среды инвалидам в рамках долгосрочной городской целевой программы «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону на 2011–2015 годы», а также о выделении парковочных мест в г. Ростове-на-Дону; о реконструкции, капитальном ремонте на объектах, находящихся в муниципальной собственности, с учетом создания доступной для инвалидов среды жизнедеятельности.

Согласно пункту 5 постановления Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184 органам местного самоуправления области рекомендовано разработать и принять аналогичные программы по доступной среде для инвалидов. В муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» в 2011 году и до настоящего времени отдельным постановлением администрации города аналогичная программа не разрабатывалась и не принималась. Согласно информации министерства труда, в г. Ростове-на-Дону – 79950 инвалидов или 22,1% от общего количества инвалидов в Ростовской области.

Долгосрочная городская целевая программа «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону на 2011–2015 годы» утверждена постановлением администрации города Ростова-на-Дону от 24.09.2010 № 717. В составе структуры данной программы в Разделе III «Социальная интеграция инвалидов и других лиц с ограничениями жизнедеятельности» были намечены два направления: направление 1. «Государственные гарантии социальной поддержки и социальной

адаптации инвалидов»; направление 2. «Дополнительные меры социальной поддержки, оказываемые инвалидам и другим маломобильным группам населения».

Представленная Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону информация о запланированных мероприятиях в части создания доступной среды инвалидам, утвержденных постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 29.12.2010 № 1000 «О внесении изменений в постановление Администрации города от 24.09.2010 № 717» показала, что дополнительно в Программу были включены лишь те мероприятия в части создания доступной среды инвалидам, которые не требуют финансирования. Изменения и дополнения в цели и задачи долгосрочной городской целевой программы «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону на 2011–2015 годы» не вносились, разработка и внедрение новых методических подходов в части создания доступной среды инвалидам не производились.

Представленная информация о выполненных мероприятиях в части создания доступной среды инвалидам показала, что направления мероприятий, требующие финансирования, реализованы как ранее запланированные в рамках долгосрочной городской целевой программы «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону на 2011–2015 годы». Согласно отчету о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий, за 2011 год общий объем ассигнований составил 806,6 тыс. рублей, кассовые расходы составили 806,36 тыс. рублей. Причины неосвоения финансовых средств в сумме 0,24 тыс. рублей – экономия по результатам закупок.

Согласно информации о проведенной реконструкции объектов учреждений социальной защиты населения города, представленной Департаментом социальной защиты населения г. Ростова-на-Дону, а также заявке на оплату расходов муниципального казенного учреждения «Управление социальной защиты населения Советского района города Ростова-на-Дону» на сумму 309,0 тыс. рублей, в 2011 году, в соответствии с заключенным муниципальным контрактом от 01.12.2011 № 72 МКУ УСЗН Советского района г. Ростова-на-Дону, произведена оплата ООО «Универсал» за выполненные работы по обустройству пандуса в отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов в рамках долгосрочной городской целевой программы «Социальная защита населения города Ростова-на-Дону на 2011–2015 годы». В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен визуальный осмотр обустроенного пандуса (для надежного перемещения маломобильной группы населения), который показал, что пандус практически не доступен для использования.

Парковочные места для инвалидов в г. Ростове-на-Дону вблизи проверенных социальных объектов и административных зданий отсутствуют. Визуальный осмотр отдельных зданий в г. Ростове-на-Дону на предмет доступной для инвалидов среды жизнедеятельности показал, что в основном пандусы на проверенных объектах отсутствуют, а существующие пандусы имеют значительные недостатки, не позволяющие ими воспользоваться инвалидам на различных видах инвалидных колясок.

Проведен анализ информации, предоставленной Управлением социальной защиты населения администрации Аксайского района о выполнении программных мероприятий, о выделении парковочных мест в районе; о реконструкции, капитальном ремонте на объектах, находящихся в муниципальной собственности, с учетом создания доступной для инвалидов среды жизнедеятельности.

Постановлением администрации Аксайского района от 30.06.2011 № 416 «Об утверждении муниципальной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы» утверждена муниципальная долгосрочная целевая программа. Первоначальный объем средств местного бюджета составил 4569,6 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 1520,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2012 года общий объем ассигнований – 1520,0 тыс. рублей, кассовые расходы – 1512,5 тыс. рублей.

Предоставленная информация и результаты осмотра территории и отдельных зданий Аксайского района показал, что в основном парковочные места для инвалидов имеются около торговых центров. Административные здания и социальные объекты в районе – пандусов не имеют, или пандусы имеют существенные недостатки, не позволяющие ими воспользоваться инвалидам на различных видах инвалидных колясок. Кнопки вызова в административных зданиях и социальных объектах в основном отсутствуют, тактильная плитка (для слабовидящих) отсутствует.

Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы» в министерстве культуры Ростовской области показал, что государственным заказчиком – координатором Программы – министерством труда изменения в части уменьшения финансирования программных мероприятий по министерству культуры на общую сумму 62,3 тыс. рублей в постановление Администрации Ростовской области от 15.09.2010 № 184 не вносились.

По итогам первого этапа выполнения Программы предложения по определению необходимого объема средств областного бюджета и бюджетов муниципальных образований для выполнения работ по доступности объектов, зданий, сооружений при строительстве новых и реконструкции существующих объектов государственным заказчиком – координатором Программы – министерством труда не вносились.

Проверки министерством труда по выполнению программных мероприятий в 2011–2012 годах в целях оперативного управления реализацией Программы не осуществлялись.

Выводы:

1. В Ростовской области Программа принята и утверждена в 2010 году, ранее, чем принята государственная программа Российской Федерации «Доступная среда на 2011–2015 годы», утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2011 № 175.

2. Выбор целей Программы основывался на реализации конституционных

прав инвалидов, а также на необходимости реализации приоритетных направлений развития доступной среды в рамках полномочий субъекта Российской Федерации.

3. Преемственность целей, определенных в ФЦП в вопросах совершенствования механизма предоставления услуг в сфере реабилитации и государственной системы медико-социальной экспертизы, с целью интеграции инвалидов с обществом, в Программе не прослеживается.

4. Анализ выполнения программных мероприятий Государственным заказчиком – координатором Программы – министерством труда показал:

- изменения в Программу в части приведения в соответствие с нормативно-правовыми актами Ростовской области не вносились;

- не принимались меры по привлечению дополнительных средств из федерального бюджета и внебюджетных источников;

- при уменьшении финансирования программных мероприятий на сумму 62,3 тыс. рублей соответствующие изменения в Программу не вносились;

- по итогам первого этапа выполнения Программы предложения по определению необходимого объема средств областного бюджета и бюджетов муниципальных образований для выполнения работ по доступности объектов, зданий, сооружений при строительстве новых и реконструкции существующих не вносились;

- определенное ФЦП положение о возможном участии органов местного самоуправления в реализации мероприятий Программы не реализовано;

- не выполнены положения, определенные постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 206;

- при осуществлении закупки технических средств реабилитации для инвалидов в государственных контрактах на общую сумму 6370,0 тыс. рублей отсутствовало обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров; сборка и установка товара документально не подтверждалась;

- в отчете о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе по результатам за 2011 год указано, что во всех муниципальных образованиях области приняты аналогичные программы по доступной среде. Однако в Ростовской области из 55 муниципальных районов и городских округов программы по доступной среде приняты в 54;

- не выполнены в полной мере положения, определенные постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 206: мероприятия по паспортизации, классификации и оценке состояния объектов не проводились;

- предусмотренные в целях оперативного управления Программой проверки хода реализации программных мероприятий по доступной среде для инвалидов в 2011 году и 2012 году министерством труда не осуществлялись.

5. Анализ выполнения программных мероприятий Государственными заказчиками показал:

- министерством спорта выделенные средства в сумме 735,0 тыс. рублей рас-

пределены подведомственному министерству спорта учреждению – Школе № 27 (не имеющей собственных спортивных помещений и площадок) на приобретение трех единиц лестничного подъемника гусеничного для перемещения инвалидов в кресле-коляске по лестничному маршруту, которые были переданы и используются в Школе № 13, находящейся в г. Таганроге;

- министерством здравоохранения мероприятия Программы по оснащению автоинформаторами с видео– и речевым выводом для нужд амбулаторно-поликлинических учреждений Ростовской области не исполнены;

- министерством культуры был заключен государственный контракт на 1998,0 тыс. рублей по мероприятию Программы «Разработка проектно-сметной документации пандусов и подъемников в областных учреждениях», не соответствующий его наименованию, а также – в задании на разработку проектно-сметной документации предусмотрено получение положительного заключения негосударственной экспертизы вместо государственной.

6. В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен анализ информации о принятии и выполнении в муниципальных районах и городских округах программ по доступной среде:

- анализ информации, предоставленной Департаментом социальной защиты населения города Ростова-на-Дону, о ходе выполнения мероприятий в части создания доступной среды инвалидам, показал: в г. Ростове-на-Дону до настоящего времени аналогичная программа по доступной среде не разработана и не принята; обустроенный в 2011 году в отделении дневного пребывания граждан пожилого возраста и инвалидов муниципального казенного учреждения «Управление социальной защиты населения Советского района города Ростова-на-Дону» пандус (для надежного перемещения маломобильной группы населения) на сумму 309,0 тыс. рублей, в рамках создания доступной среды инвалидам, не доступен для использования инвалидами.

Парковочные места для инвалидов в г. Ростове-на-Дону вблизи проверенных социальных объектов и административных зданий отсутствуют. Визуальный осмотр территории и отдельных зданий в г. Ростове-на-Дону показал, что, в основном, доступная для инвалидов среда отсутствует;

- Аксайским районом намеченные мероприятия Программы реализованы, при этом предоставленная информация и результаты осмотра территории и отдельных зданий района показали, что парковочные места для инвалидов имеются около торговых центров, отдельные объекты административной и социальной сферы не имеют доступности для инвалидов;

- анализ информации о наличии парковочных мест для инвалидов в муниципальных районах и городских округах Ростовской области показал, что практически все выделенные парковочные места для инвалидов созданы около крупных торговых центров, около социальных и административных объектов в 2011–2012 годах в Ростовской области они не создавались;

- в 13 муниципальных районах и городских округах муниципальными программами по доступной среде запланированы только мероприятия, которые не

требуют финансирования на протяжении всего периода действия программ – до 2014 года;

- в 22 муниципальных районах и городских округах не были запланированы ассигнования на 2011 год;

- полностью исполнены предусмотренные плановые ассигнования на 2011 год лишь в 8 муниципальных образованиях (г. Донецк, Белокалитвенский, Бокровский, Куйбышевский, Матвеево-Курганский, Обливский, Ремонтненский и Целинский районы);

- более чем на 90,0% исполнены плановые ассигнования в 3 муниципальных районах (неисполнение плановых ассигнований связаны с экономией по результатам проведенных конкурсов в ходе реализации программных мероприятий): в Аксайском районе исполнение составило 98,2%, в Верхнедонском районе – 99,8%, в Тарасовском районе – 92,0%;

- в Волгодонском районе исполнение Программы составило 30% (недостаток средств), в Егорлыкском районе – 25,4% (запланированные мероприятия финансировались по другой программе);

- не исполнены предусмотренные плановые ассигнования на 2011 год в городах Батайске, Новошахтинске, а также в Заветинском, Милютинском, Песчанокском и Сальском районах, в связи с отсутствием финансирования.

7. Рекомендации, определенные постановлением Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 206 не осуществлены в 2011 году, работа начата в 2012 году.

Исходя из вышеизложенного, анализ исполнения Программы на первом этапе показал, что недостаточно организована работа по исполнению в полном объеме запланированных мероприятий и выполнению постановления Правительства Ростовской области от 09.12.2011 № 206.

* * *

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину и заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву.

На заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы».

Экспертно-аналитическое мероприятие остается на контроле Палаты до завершения мероприятий по устранению нарушений и принятия необходимых мер.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

IV. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседании коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в IV квартале 2012 года

Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в IV квартале 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2012 года, и принятым по ним мерам
2	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
3	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
4	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Михайлово-Александровское сельское поселение», входящего в состав Чертковского района, за 2011 год
5	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
6	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ремонтненский район» за 2011 год
7	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Валуевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год
8	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год

№ п/п	Наименование вопросов
9	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Калининское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год
10	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год
11	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кормовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год
12	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год
13	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год
14	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год
15	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Привольненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год
16	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год
17	Об участии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии «Проверка эффективности расходования средств, направленных на строительство (реконструкцию) объектов федеральной целевой программы «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями (2007–2012 годы)», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе
18	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года
19	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством транспорта Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года
20	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год

№ п/п	Наименование вопросов
21	О рассмотрении стандартов внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта областного закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области» и «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области»
22	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Бакланниковское сельское поселение» Семикаракорского района за 2011 год
23	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Задоно-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района за 2011 год
24	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года
25	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций в Ростовской области» за период 2011 года и текущий период 2012 года
26	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Культура Дона» (2010–2014 годы)»
27	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ по состоянию на 01.10.2012 года, проведенного аудиторским направлением № 1
28	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год
29	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»
30	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»
31	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ за 9 месяцев 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
32	О результатах мониторинга хода реализации приоритетных национальных проектов за 9 месяцев 2012 года
33	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кочетовское сельское поселение» Семикаракорского района за 2011 год
34	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Топилинское сельское поселение» Семикаракорского района за 2011 год
35	О направлении в прокуратуру Ростовской области материалов по результатам проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010–2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственному бюджетному учреждению социального обслуживания населения Ростовской области «Сальский психоневрологический интернат» за 2011 год и текущий период 2012 года
36	О результатах проверки реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы»
37	О результатах проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы в виде субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, организациям агропромышленного комплекса независимо от организационно-правовой формы на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях и сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативах на срок от 2 до 10 лет, а также по кредитам и займам, полученным на срок до 1 года
38	О результатах параллельного контрольного мероприятия «Проверка эффективности расходования средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства и средств долевого финансирования, направленных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ростовской области»

№ п/п	Наименование вопросов
39	О результатах проверки реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области, а также целевого и результативного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования Ростовской области на 2010–2015 годы»
40	О результатах проверки использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Милютинский район» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование», за 2011 год и текущий период 2012 года
41	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» за 2011 год
42	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Барabanщиковское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2011 год
43	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жуковское сельское поселение», входящего в состав Дубовского района, за 2011 год
44	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киселевское сельское поселение», входящего в состав Заветинского района, за 2011 год
45	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кичкинское сельское поселение», входящего в состав Заветинского района, за 2011 год
46	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Никольское сельское поселение», входящего в состав Заветинского района, за 2011 год
47	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Савдянское сельское поселение», входящего в состав Заветинского района, за 2011 год
48	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Боковский район» за 2011 год
49	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования средств областного бюджета, направленных в рамках приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» за 2010 год, 2011 год и текущий период 2012 года
50	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тацинский район» за 2011 год

№ п/п	Наименование вопросов
51	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Быстрогогорское сельское поселение», входящего в состав Тацинского района, за 2011 год
52	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Углегорское сельское поселение», входящего в состав Тацинского района, за 2011 год
53	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» за 2011 год
54	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» за 2011 год
55	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тюльпановское сельское поселение», входящего в состав Заветинского района, за 2011 год
56	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Федосеевское сельское поселение», входящего в состав Заветинского района, за 2011 год
57	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Фоминское сельское поселение», входящего в состав Заветинского района, за 2011 год
58	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шебалинское сельское поселение», входящего в состав Заветинского района, за 2011 год
59	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2013 год
60	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области»
61	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением ветеринарии Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года
62	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Семикаракорского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
63	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Миллютинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года
64	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Миллеровского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года
65	О результатах проверки законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения на 2010–2014 годы» в виде субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг государственным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области
66	О результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ хода реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2014 годы» за 2011 год
67	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ, проведенного аудиторским направлением № 1, за текущий период 2012 года

Кроме того, в IV квартале 2012 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Тематическая проверка «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов».

2. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Каменский район».

3. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Чертковский район».

4. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Каменский район».

5. Внешние проверки отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год

муниципальных образований «Артемовское сельское поселение», «Красюковское сельское поселение», «Персиановское сельское поселение» Октябрьского района.

6. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Родионово-Несветайский район».

7. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Мокроельмутянское сельское поселение» Пролетарского района.

8. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Усть-Донецкое городское поселение» Усть-Донецкого района.

9. Проверка использования средств областного бюджета Законодательным Собранием Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года.

10. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Кашарский район».

11. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Михайлово-Александровское сельское поселение» Чертковского района.

12. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Боковское сельское поселение» Боковского района.

13. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Ковалевское сельское поселение» Красносулинского района.

14. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2011 год муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение» Неклиновского района.

15. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области за 2011 год.

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

17. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы» на мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности, и Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области – на строительство газовых сетей.

18. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 и текущий период 2012 года.

19. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ремонтненский район» за 2011 год.

20. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Валуевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

21. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

22. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Калининское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

23. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киевское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

24. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кормовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

25. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

26. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

27. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

28. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Привольненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2011 год.

29. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Багаевский район» и поселений, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

30. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Орловский район» и поселений,

входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года.

31. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Верхнедонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года.

32. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Бакланниковское сельское поселение» Семикаракорского района за 2011 год.

33. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Задоно-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района за 2011 год.

34. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Топилинское сельское поселение» Семикаракорского района за 2011 год.

35. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кочетовское сельское поселение» Семикаракорского района за 2011 год.

36. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Правительством Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года.

37. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством общего и профессионального образования Ростовской области.

38. Тематическая проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы».

39. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Кашарский район» и поселений, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

40. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Ремонтненского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

41. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Багаевский район» на финан-

сирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России».

42. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Зимовниковский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России».

43. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством транспорта Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года.

44. Проверка по устранению нарушений в части неэффективного расходования бюджетных средств, выявленных ранее проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области тематической проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» в департаменте по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области.

45. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» за 2011 год.

46. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Барabanчиковское сельское поселение» Дубовского района за 2011 год.

47. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жуковское сельское поселение» Дубовского района за 2011 год.

48. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Куйбышевский район» и поселений, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

49. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тацинский район» за 2011 год.

50. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Быстрогорское сельское поселение» Тацинского района за 2011 год.

51. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Углегорское сельское поселение» Тацинского района за 2011 год.

52. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года.

53. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Матвеево-Курганского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года.

54. Проверка использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Милютинский район» на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство, в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование», за 2011 год и текущий период 2012 года.

55. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» за 2011 год.

56. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» за 2011 год.

57. Внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киселевское сельское поселение», «Кичкинское сельское поселение», «Никольское сельское поселение», «Савдянское сельское поселение», «Тюльпановское сельское поселение», «Федосеевское сельское поселение», «Фоминское сельское поселение» и «Шебалинское сельское поселение», входящих в состав Заветинского района, за 2011 год.

58. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Боковский район» за 2011 год.

V. Официальная хроника

18 января в Ростовском общественном собрании подписано Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной и Общественной палатами Ростовской области.

Соглашение заключено с целью сотрудничества сторон по обеспечению контроля по вопросам, возникающим в связи с предоставлением государственных и муниципальных услуг, в том числе – в сфере жилищно-коммунального хозяйства, строительства, здравоохранения, культуры, образования и спорта. Кроме того, предмет заключения данного Соглашения – создание эффективного механизма общественной поддержки государственной политики, направленной на совершенствование единой системы государственного финансового контроля Российской Федерации.

Свои подписи под документом поставили председатель Общественной палаты Ростовской области В.М. Кущёв и председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Соглашение о сотрудничестве с областной Общественной палатой стало 23-м по счету в списке соглашений и договоров, заключенных КСП Ростовской области.

22 – 25 января с рабочим визитом в г. Гуково и Морозовском районе области побывал заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – начальник управления С.Г. Устинов.

В связи с проведением в муниципальных образованиях плановых комплексных проверок главной целью визита стала работа по обеспечению взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции.

В частности, были проведены встречи с главами администраций, прокурорами и начальниками отделов полиции муниципальных образований, в рамках которых обсуждались вопросы координационного взаимодействия, возникающие при проведении контрольных мероприятий.

Кроме того, как в г. Гуково, так и в Морозовском районе С.Г. Устиновым был проведен личный прием граждан.

25 января заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел личный прием граждан в г. Каменске-Шахтинском.

Все интересующие граждан вопросы рассматривались заместителем председателя Контрольно-счетной палаты совместно с мэром г. Каменска-Шахтинского А.Н. Хариным. Были приняты конструктивные решения, реализация которых взята на контроль КСП Ростовской области.

Также на совещании в мэрии обсуждались первые итоги проверки Контрольно-счетной палаты, проводимой в г. Каменске-Шахтинском. Была достигнута

договоренность с мэром города об устранении выявленных Палатой отдельных нарушений и недостатков непосредственно в ходе проведения контрольного мероприятия.

19 – 22 февраля в г. Владимире состоялся семинар на тему: «Проблемы применения информационных технологий в деятельности органов внешнего финансового контроля». В рамках встречи делегаты региональных КСО России ознакомились с деятельностью Счетной палаты Владимирской области по использованию информационных технологий и побывали в г. Муром, который является участником регионального сегмента РИАС (Региональных информационно-аналитических систем).

Также в ходе визита обсуждались организационные вопросы подготовки семинара ЕВРОРАИ, запланированного на май 2013 года, с выездом к месту его проведения в г. Суздале.

В семинаре по проблемам применения информационных технологий в деятельности органов внешнего финансового контроля в г. Владимир принимали участие руководитель Генерального Секретариата ЕВРОРАИ Эдгар Тиннес и член Управляющего Комитета ЕВРОРАИ Кристиан Мелли.

По приглашению Счетной палаты Владимирской области Ростовскую область на семинаре представлял председатель областной Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун.

28 февраля Законодательным Собранием Ростовской области рассмотрен отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2012 году.

Отчет об основных итогах работы КСП РО депутатам представил председатель Палаты В.И. Хрипун.

В 2012 году Палатой было проведено 180 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Из них 172 контрольных мероприятия, которыми были охвачены 863 объекта. По результатам проверок составлено 1153 акта. Общий объем проверенных средств – 83,6 млрд. рублей, что выше аналогичного показателя 2011 года на 15,5 млрд. рублей, или на 23,0 процента.

Результаты проведенных КСП РО контрольных мероприятий свидетельствуют, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации. Сохранилась положительная тенденция высокого качества управления региональными финансами.

В ходе проверок были выявлены отдельные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 591,9 млн. рублей, или 0,7% к объему проверенных средств.

4 марта состоялось расширенное оперативное совещание под председательством Губернатора Ростовской области. Участие в нем приняли руководители всех областных министерств и ведомств, правоохранительных органов и прокуратуры,

а также – в режиме видеоконференции – все муниципальные образования Ростовской области. С докладом о типичных нарушениях, выявляемых проверками Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на совещании выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

4 – 6 марта в г. Ульяновске состоялось заседание Научно-методического Совета АКСОР. Участие в обсуждении вопросов деятельности Совета принял заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков.

25 – 26 марта в г. Ростове-на-Дону состоялось открытие XXI конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации, Председателя АКСОР Сергея Степашина.

Конференция разделена на три тематических блока: 1. «Правовые аспекты стандартизации в государственном и муниципальном финансовом контроле»; 2. «Научно-методические основы стандартизации в государственном и муниципальном финансовом контроле»; 3. «Совершенствование контроля регулирования тарифов в сфере ЖКХ».

Для участия в совещании в г. Ростов-на-Дону прибыла делегация в составе 90 человек – руководителей Счетной палаты РФ и АКСОР, представителей отделений АКСОР в Центральном, Дальневосточном, Сибирском, Приволжском, Северо-Кавказском, Северо-Западном и Уральском федеральных округах, а также региональных и муниципальных контрольно-счетных органов России и Украины.

В работе конференции приняли участие: заместитель полномочного представителя Президента РФ в ЮФО В.Н. Гурба; Аудитор Счетной палаты РФ А.А. Пискунов; Генеральный директор Государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства К.Г. Цицин; заместитель Министра регионального развития РФ С.М. Назаров; Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань; председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения АКСОР в ЮФО В.И. Хрипун.

Также в работе конференции участвовали: заместитель председателя КСП Ростовской области В.А. Жуков, заместитель председателя КСП Ростовской области – начальник управления С.Г. Устинов, аудиторы Палаты.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Председатель редакционного Совета

В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель Председателя редакционного Совета

Л.В. Андреев, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к. т. н., профессор, член Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.А. Дюжиков, д. ю. н., доцент, проректор по международной деятельности и региональной политике Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В.Г. Игнатов, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ф.З. Хачатурян, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В.А. Жуков*

Ответственные за выпуск –
начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*;
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aaanet.ru, www.ksp61.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 600 экз. Заказ № 734 от 29.03.2012 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна
Распространяется бесплатно