

Содержание

I.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во втором квартале 2011 года	3
1.1.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, в том числе направленных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2013 годы»	3
1.2.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010-2013 годы»	15
1.3.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы»	23
1.4.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка	38
1.5.	Информация о результатах тематической проверки полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон	50
1.6.	Информация о результатах проверки министерства здравоохранения Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности	73
1.7.	Информация о результатах проверки министерства ЖКХ Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности	83

1.8.	Информация о результатах проверки департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности	91
1.9.	Информация о результатах проверки Избирательной комиссии Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности	105
1.10.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Белокалитвинского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области	110
1.11.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Зерноградского района	120
1.12.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Мясниковского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области	135
1.13.	Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований Аксайского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области	157
II.	Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2011 года	166
III.	Официальная хроника	174

I. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во втором квартале 2011 года

1.1. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, в том числе направленных на эти цели в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2013 годы»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – КСП РО) на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11.05.2011 № 104; удостоверение на право проведения проверки от 11.05.2011 № 90.

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев (заместитель руководителя проверки), В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко, а также привлеченные специалисты ДорТрансНИИ Ростовского государственного строительного университета – руководитель отдела контроля качества строительно-монтажных работ и дорожно-строительных материалов Ю.В. Кирильчик, руководитель отдела искусственных сооружений на автомобильных дорогах В.А. Максимовский.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Перечень проверенных объектов: министерство транспорта Ростовской области (далее также – министерство, минтранспорта, государственный заказчик), а также администрации города Шахты, Багаевского и Манычского сельских поселений Багаевского района; Сальского городского и Буденновского, Гигантовского, Новогорлыкского, Сандатовского сельских поселений Сальского района; Дубовского, Малолученского и Мирненского сельских поселений Дубовского района; Гашунского, Зимовниковского, Савоськинского сельских поселений Зимовниковского района; Каменского района и Старостаничного сельского поселения Каменского района; Красносулинского района и Красносулинского городского поселения; Морозовского городского поселения; Натальевского, Покровского сельских поселений Неклиновского района; Красноармейского, Орловского сельских поселений Орловского района; Летницкого, Песчанокского сельских

поселений Песчанокопского района; Барило-Крепинского, Родионово-Несветайского сельских поселений Родионово-Несветайского района; Лозновского сельского и Цимлянского городского поселений Цимлянского района; Артемовского, Мокрологского сельских поселений Октябрьского района; Ильиновского, Малоорловского сельских поселений Мартыновского района.

В ходе проверки проверено 34 объекта, оформлено 134 акта. Все акты подписаны без замечаний и возражений.

В результате проверки установлено, что Областная долгосрочная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010-2013 годы» (далее также – Программа) была утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 27.11.2009 № 626.

Для реализации поставленных целей и решения задач Программы предусмотрено выполнение следующих мероприятий:

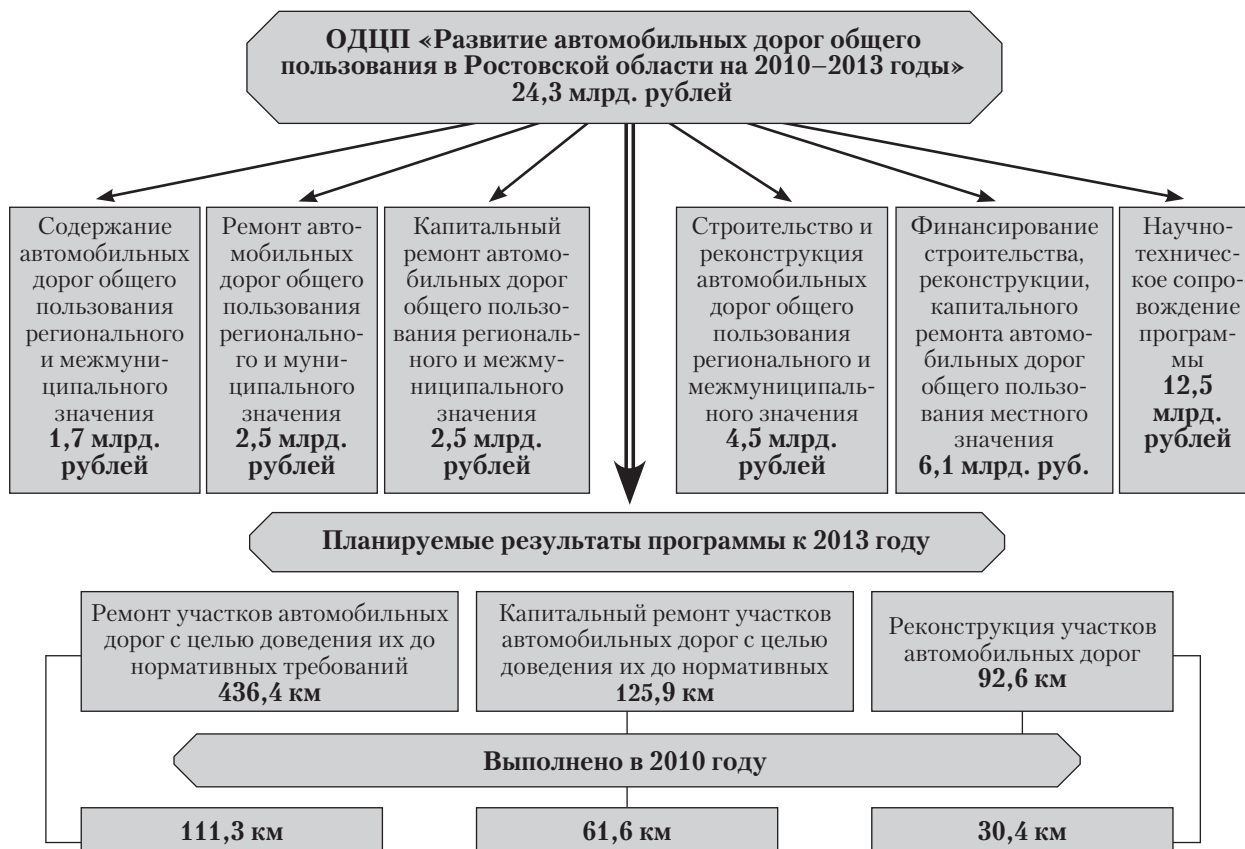
- по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них;
- по ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них;
- по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них;
- по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них;
- по научно-техническому сопровождению Программы;
- по предоставлению субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований за счет средств Фонда софинансирования расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров.

Реализация программных мероприятий должна привести к достижению следующих результатов:

- обеспечить полный охват находящихся на содержании автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения;
- довести до нормативных требований протяженность участков автомобильных дорог указанной категории, на которых будет выполнен ремонт – 436,4 км, капитальный ремонт – 125,9 км, реконструкция – 92,6 км.

Порядок расходования средств на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них определен постановлением Администрации Ростовской области от 04.04.2005 № 105 «О порядке организации финансирования расходов областного бюджета, связанных с дорожным хозяйством в Ростовской области».

Проверка показала, что уточненные плановые назначения на реализацию в 2010 году мероприятий Программы, с учетом внесенных в течение года в Областной закон от 07.12.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» измене-



ний, составили 5569583,2 тыс. рублей.

Главным распорядителем этих средств являлось министерство транспорта.

Согласно отчетности министерства, составленной на 01.01.2011, плановые ассигнования на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, реализацию мероприятий по научно-техническому сопровождению Программы и предоставление средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованияам области исполнены в сумме 5447785,8 тыс. рублей, или на 97,8%. Остатки средств на счете главного распорядителя на указанную отчетную дату отсутствовали.

Неисполнение плановых назначений в общей сумме 121797,4 тыс. рублей было обусловлено следующими причинами: отсутствием у собственников земельных участков подготовленных документов для выкупа земель, попадающих в зону постоянного и временного отвода при строительстве участков автомобильных дорог; несогласием некоторых собственников земельных участков с ценой, определенной по результатам оценки; экономией, образовавшейся по результатам проведенных министерством и муниципальными образованияами торгов, а также неисполнением подрядными организациями обязательств по заключенным контрактам.

В целом согласно отчету о финансировании, освоении и результативности проводимых программных мероприятий по состоянию на 01.01.2011 их исполнение в разрезе каждого из направлений Программы характеризуется следующими показателями:

– по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них – 983438,9 тыс. рублей, что составило 99,2% от плана. При этом доля протяженности автомобильных дорог, содержание которых осуществляется круглогодично, составила 100%;

– по ремонту автомобильных дорог – 584506,7 тыс. рублей, или на 99,5% от запланированной Программой суммы. Протяженность участков автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, на которых был выполнен ремонт с целью доведения их до нормативных требований – 111,3 км;

– по капитальному ремонту – 582912,3 тыс. рублей, что составило 96,7% от запланированной Программой суммы. Капитально отремонтировано 61,6 км;

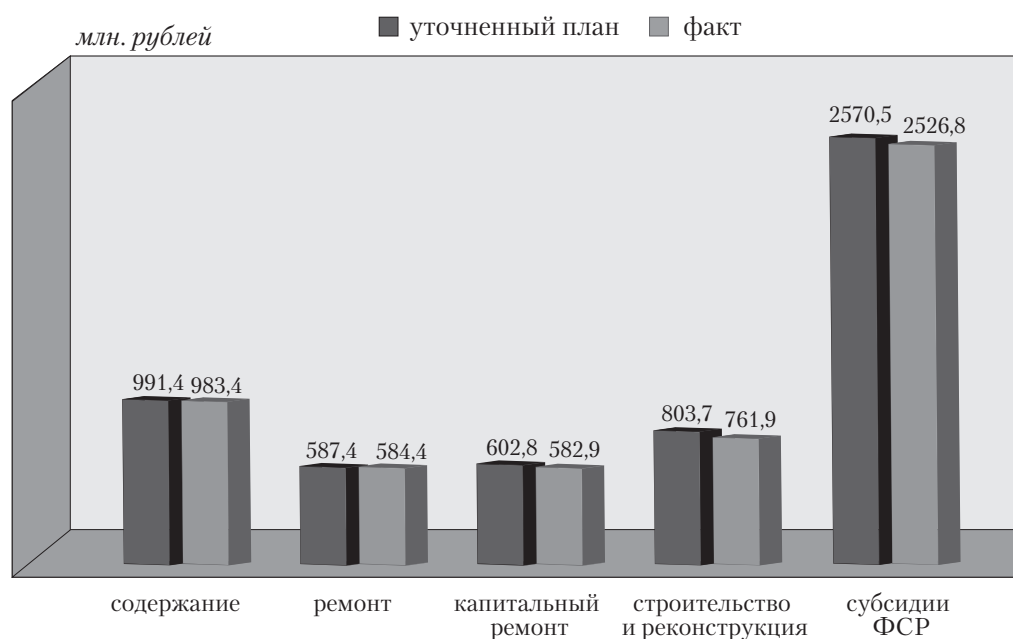
– по строительству и реконструкции – 761895,6 тыс. рублей, или 94,8% от плановых показателей, что позволило произвести реконструкцию 30,4 км дорог;

– по научно-техническому сопровождению Программы – 8200,0 тыс. рублей (работы продолжаются);

– по предоставлению субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований за счет средств Фонда софинансирования расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров – 2526832,3 тыс. рублей (98,3% от плана).

Реализация в 2010 году мероприятий Программы отражена в нижеприведенной диаграмме.

**Реализация программы в 2010 году
в разрезе предусмотренных мероприятий**



Областным законом от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» (с учетом изменений на момент проведения контрольного мероприятия) министерству на реализацию мероприятий Программы были запланированы

средства в общей сумме 5803854,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2011 было профинансировано 420718,7 тыс. рублей, на 01.07.2011 – 1899466,8 тыс. рублей, что составило 32,7% от объема плановых ассигнований текущего года, в том числе по направлениям Программы:

- содержание автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них – 641557,5 тыс. рублей;

- ремонт – 359509,3 тыс. рублей;

- капитальный ремонт – 175643,2 тыс. рублей;

- строительство и реконструкция – 548122,5 тыс. рублей;

- научно-техническое сопровождение Программы – 4300,0 тыс. рублей;

- предоставление субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований за счет средств Фонда софинансирования расходов на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров – 170334,3 тыс. рублей.

Нецелевого использования бюджетных средств, направленных на финансирование мероприятий Программы, контрольным мероприятием не установлено.

Вместе с тем выявлены отдельные факты иных нарушений действующего законодательства.

Проверкой исполнения условий заключенных между министерством и подрядными организациями государственных контрактов установлено, что мин-транспорта не в полной мере велась претензионная работа за нарушение конечных сроков выполнения работ в отношении отдельных организаций.

Так, по итогам проведенного конкурса на разработку проектной документации на реконструкцию моста на км 1+360 автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «Подъезд от автомобильной дороги «с. Дубовское – с. Заветное» к х. Никольский в Заветинском районе победителем было признано ООО «ЮГГипроТранс», с которым министерством был заключен государственный контракт от 09.06.2010 № 26-ГК на сумму 1795,3 тыс. рублей. Сроком завершения выполнения работ было определено 15.12.2010. Согласно условиям аукциона и контракта за невыполнение этого требования исполнитель должен оплатить в областной бюджет неустойку в размере 1% от стоимости работ по контракту за каждый день просрочки.

На момент проведения проверки работы подрядной организацией были выполнены на общую сумму 1077,2 тыс. рублей, что составляло 60,0% от стоимости работ, предусмотренной заключенным контрактом.

Таким образом, по состоянию на 12.07.2011 сумма неустойки за нарушение конечного срока выполнения работ составила 3752,2 тыс. рублей.

Однако на момент проведения проверки исполнителю работ – ООО «ЮГГипроТранс» штрафные санкции министерством не предъявлялись.

Кроме того, министерством не велась претензионная работа в отношении ОАО «Гипродоронии» за срыв последним конечного срока выполнения работ по изготовлению проектной документации на строительство автомобильной дороги

общего пользования регионального значения г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Азов в Азовском районе. По условиям государственного контракта от 09.06.2010 № 26-ГК, заключенного на сумму 22104,3 тыс. рублей, этот срок также был определен 15.12.2010. Сумма неустойки по состоянию на 12.07.2011, исходя из условий контракта, составила 46198,0 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка использования средств областного бюджета, выделенных министерству на финансирование мероприятий по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, являющегося одним из направлений Программы. Объем охваченных проверкой средств по данному направлению расходов составил 485062,0 тыс. рублей. Указанные средства были перечислены организациям, определенным по итогам проведенных минтранспорта открытых аукционов и осуществлявшим содержание автомобильных дорог на территории области.

Проверка показала, что в нарушение п. 4 «Классификации работ по капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них», утвержденной приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 12.11.2007 № 160, условиями государственных контрактов, заключенных между министерством и подрядными организациями на общую сумму 328818,4 тыс. рублей, не были предусмотрены конкретные виды и объемы работ по содержанию сети автомобильных дорог в 2010 году.

Следует отметить, что контрактами, заключенными по результатам размещения государственного заказа в декабре 2010 года, на содержание сети автодорог в период с 01.01.2011 по 31.12.2011, виды, состав и кратность подлежащих выполнению работ были предусмотрены.

Основное из выявленных контрольным мероприятием нарушений – это завышение объемов и стоимости работ в общей сумме 12538,4 тыс. рублей.

Так, выборочной проверкой соответствия видов и объемов работ по содержанию сети автомобильных дорог на территории области, отраженных в актах приемки выполненных работ по ф. КС-2, фактически выполненным, выявлено отсутствие части светоотражающих элементов (сигнальных столбиков, катафотов) и дорожных знаков в местах, предусмотренных их дислокацией, на общую сумму 286,5 тыс. рублей, в том числе на территории Егорлыкского района – 86,8 тыс. рублей, Морозовского района – 73,7 тыс. рублей, Сальского района – 66,2 тыс. рублей, Зимовниковского района – 31,3 тыс. рублей, Неклиновского района – 28,5 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с произведенными замерами и представленным в ходе проверки техническим паспортом автомобильной дороги г. Котельниково – пос. Зимовники – г. Сальск – с. Песчанокосское (от границы Волгоградской области) установлено, что протяженность участка дороги, обслуживаемой ГУП РО «Дубовское ДРСУ» по государственным контрактам от 30.12.2009 № 444-ГК и от 29.12.2010 № 231-ГК, соответствует данным технического паспорта, изготовленного в 2009 году, и фактически составляет 29,65 км, что на 1,95 км меньше

протяженности этого участка, указанной в приложениях №1 к вышеуказанным контрактам (31,6 км). Учитывая, что стоимость работ по содержанию сети автомобильных дорог на территории муниципальных образований рассчитывается исходя из протяженности каждого из участков, указанное несоответствие в протяженности участка автомобильной дороги г. Котельниково – пос. Зимовники – г. Сальск – с. Песчанокопское (от границы Волгоградской области) привело к завышению цены контракта на работы по содержанию, подлежащие выполнению в 2010 году, на 216,5 тыс. рублей, а на работы, подлежащие выполнению в 2011 году – на 231,2 тыс. рублей.

При осуществлении ремонта, капитального ремонта и реконструкции участков автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, финансирование которых осуществлялось непосредственно министерством, допущено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 1480,7 тыс. рублей. Такие нарушения выявлены на 10 объектах, среди которых «Реконструкция участка автомобильной дороги общего пользования регионального значения г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Семикаракорск – г. Волгодонск» со строительством моста через р. Маныч, завышение по которому составило 243,2 тыс. рублей, «Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «с. Куйбышево – сл. Алексеево-Тузловка – сл. Родионово-Несветайская – с. Плато-Ивановка – сл. Большекрепинская» – 218,6 тыс. рублей, капитальный ремонт двух мостов на территории Красносулинского района – 475,9 тыс. рублей, моста на территории Октябрьского района – 187,4 тыс. рублей и другие.

В ходе проверки на объектах капитального ремонта и реконструкции автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения были проведены вырубki асфальтобетонного покрытия и их последующее испытание, а также произведен контроль геометрических параметров отдельных участков автодорог. Указанные мероприятия были проведены силами специалистов и на технической базе ДорТрансНИИ Ростовского государственного строительного университета.

По итогам измерений на участках дорог на объектах «Капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «с. Куйбышево – сл. Алексеево-Тузловка – сл. Родионово-Несветайская – с. Плато-Ивановка – сл. Большекрепинская» на участке км 9+00 – км 12+00 в Родионово-Несветайском районе» и «Капитальный ремонт а/д общего пользования межмуниципального значения сл. Родионово-Несветайская – с. Алексеевка – г. Новошахтинск на участке км 17+600 – км 18+600 в Октябрьском районе» было установлено, что поперечные уклоны не соответствуют проектам на капитальный ремонт этих объектов и требованиям СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги». Кроме того, на участке дороги на объекте «Ремонт автомобильной дороги общего пользования межмуниципального значения «сл. Родионово-Несветайская – с. Алексеевка – г. Новошахтинск» на участке км 10+000 – км 10+500 в Родионово-Несветайском районе» показатели ровности (просвет под 3-метровой рей-

кой) также не удовлетворяют требованиям СНиП 3.06.03-85 «Автомобильные дороги».

Указанные случаи стали следствием недостаточного уровня строительного контроля, осуществляемого государственным заказчиком. В ходе проверки по результатам проведенных измерений министерством направлены претензии в адрес подрядных организаций с требованием о необходимости приведения качества работ на этих объектах в соответствие со строительными нормами и правилами, за счет собственных средств.

Физико-механические свойства асфальтобетона по отобраным в ходе контрольного мероприятия вырубкам соответствовали нормативным требованиям по всем контролируемым параметрам.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования средств, предоставленных из Фонда софинансирования расходов областного бюджета бюджетам муниципальных образований области на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров, было охвачено 33 муниципальных образования, расположенных в Багаевском, Егорлыкском, Дубовском, Зимовниковском, Каменском, Красносулинском, Сальском, Мартыновском, Морозовском, Неклиновском, Октябрьском, Орловском, Песчанокопском, Родионово-Несветайском, Цимлянском районах, а также муниципальное образование «Город Шахты». Объем проверенных средств по этому мероприятию Программы составил 319589,5 тыс. рублей.

В 2010 году за счет средств Фонда софинансирования были выполнены работы по строительству и капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров на общей площади 1404,1 тыс.м².

Контрольным мероприятием установлено, что всеми проверенными муниципальными образованиями уровень софинансирования, установленный постановлением Администрации Ростовской области от 09.11.2007 № 437 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения», соблюден.

При проверке сроков перечисления средств муниципальным образованиям нарушений не установлено.

Проверкой целевого и эффективного использования средств Фонда софинансирования, предоставленных на указанные цели муниципальному образованию «Город Шахты», установлено, что стоимость нескольких муниципальных контрактов, заключенных МУ «Департамент благоустройства» г. Шахты с подрядными организациями, была завышена на величину налога на добавленную стоимость (далее – НДС), учтенного при определении максимальной цены контракта.

Так, из информационной карты аукциона, по результатам которого был заключен муниципальный контракт от 22.06.2010 № 4 на капитальный ремонт дороги ул. Парковая (от ул. Шоссейная до ул. Красинская), следует, что начальная (максимальная) цена контракта составляла 32677,3 тыс. рублей с условием, что она включает в себя все затраты подрядчика, налоги и иные обязательные

платежи, уплачиваемые поставщиком в рамках исполнения контракта.

Кроме того, согласно сводному сметному расчету на капитальный ремонт указанной дороги, утвержденному первым заместителем главы администрации г. Шахты, и ставшему основанием для определения начальной (максимальной) цены контракта, стоимость строительно-монтажных работ была определена с НДС.

С учетом того, что на момент проведения аукциона ООО «Шахтинское дорожное управление-1» находилось на упрощенной системе налогообложения и в соответствии с пунктом 2 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации не являлось плательщиком НДС, стоимость работ, предусмотренных муниципальным контрактом на выполнение подрядных работ по капитальному ремонту дороги ул. Парковая (ул. Шоссейная – ул. Красинская), подлежала определению без учета суммы НДС.

Однако по итогам проведенного аукциона между МУ «Департамент благоустройства» и ООО «ШДУ-1» был заключен муниципальный контракт от 22.06.2010 № 4 на сумму 32677,3 тыс. рублей, которая соответствовала установленной аукционной документацией начальной (максимальной) цене контракта.

Таким образом, стоимость заключенного муниципального контракта была завышена на величину НДС, учтенного при определении максимальной цены контракта, т.е. на 4984,7 тыс. рублей. Принимая во внимание то обстоятельство, что фактические расходы по данному контракту были произведены в размере 31287,5 тыс. рублей, завышение стоимости оплаченных работ составило 4772,7 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация сложилась и в случае заключения МУ «Департамент благоустройства» муниципальных контрактов от 04.08.2010 №12 (подрядная организация ООО «ШДУ-1») на выполнение работ по капитальному ремонту дороги по ул. Красинская (от ул. Делегатская до ул. Парковая), а также от 30.10.2010 №35 (подрядная организация ООО ПКО «Антей») на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильного моста «А/д центр – п. Артем – УШСМ» (газопровод среднего давления). Завышение стоимости оплаченных работ по этим контрактам составило 517,5 тыс. рублей и 766,4 тыс. рублей соответственно.

Сумма завышения стоимости работ на величину НДС, допущенного администрацией Родионово-Несветайского сельского поселения, составила 24,8 тыс. рублей.

В период проведения контрольного мероприятия комиссиями, созданными администрациями всех проверяемых муниципальных образований, были проведены выборочные контрольные обмеры работ, выполненных по строительству и капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлены случаи отражения в актах ф. КС-2 в качестве выполненных фактически невыполненных работ на общую сумму 4242,1 тыс. рублей.

В ходе проверки муниципальных образований выявлены и другие факты

несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов.

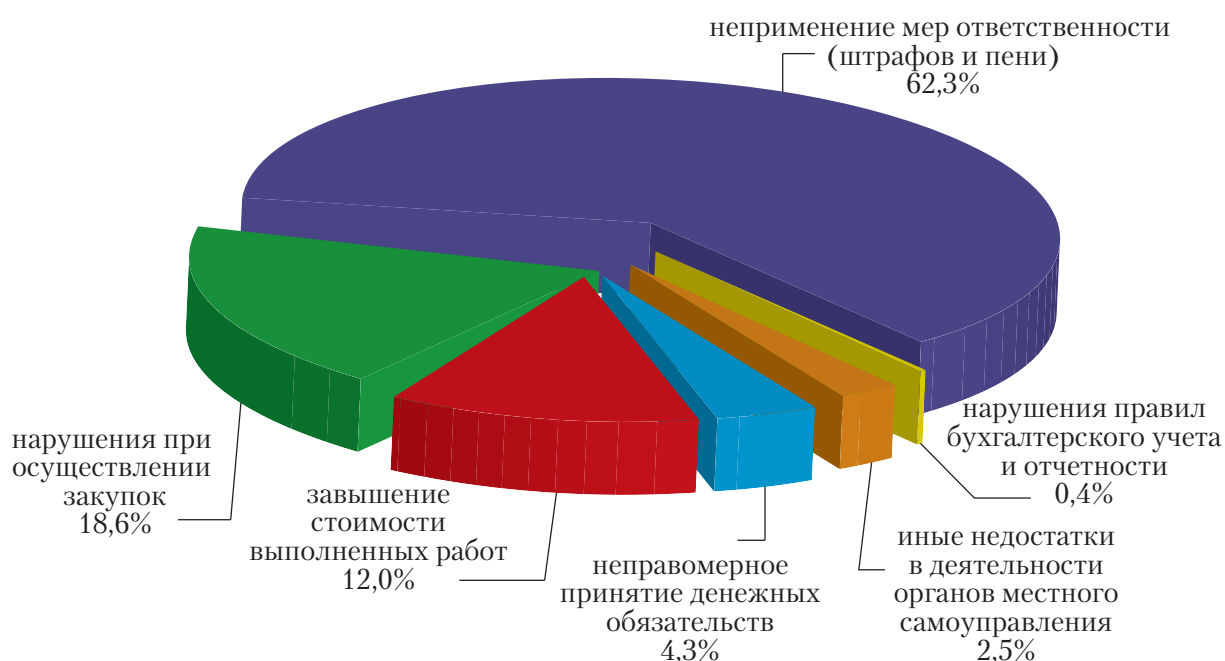
Так, нарушения действующего законодательства при размещении муниципального заказа были допущены органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Дубовского, Мартыновского, Неклиновского районов, на общую сумму 19359,6 тыс. рублей. Основной причиной подобного рода нарушений являлось заключение муниципальных контрактов по итогам проведенных торгов на условиях, не соответствующих утвержденной аукционной документации.

В нарушение пункта 2 статьи 72 и пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией Дубовского сельского поселения и МУ «Департамент благоустройства» г. Шахты были заключены муниципальные контракты на общую сумму 4504,1 тыс. рублей при отсутствии на эти цели лимитов бюджетных обязательств, и, соответственно, источников финансирования. Кроме того, в этом же Департаменте установлено наличие просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в бюджетном учете учреждения, в сумме 443,8 тыс. рублей.

Недостаточный контроль со стороны администрации Лозновского сельского поселения Цимлянского района за исполнением условий муниципального контракта, заключенного на капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Победы в ст. Камышевской на сумму 2615,4 тыс. рублей, привел к несвоевременному вводу объекта в эксплуатацию, а неприменение мер ответственности за нарушение сроков выполнения подрядной организацией работ – к потерям средств бюджетной системы в сумме 20,3 тыс. рублей.

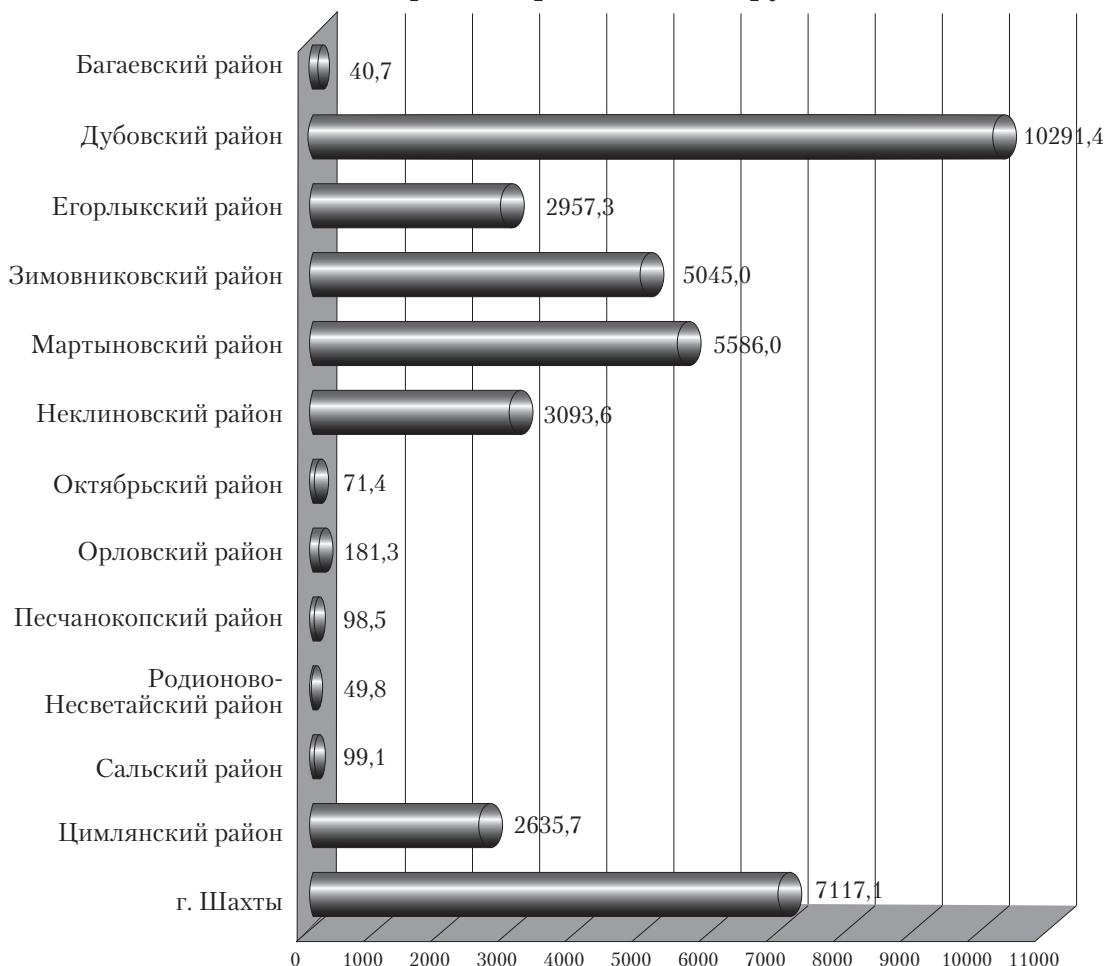
Общая структура выявленных проверкой нарушений приведена на рис. 2.

Структура выявленных нарушений



В разрезе муниципальных образований объемы нарушений характеризуются следующими показателями (рис. 3).

**Объемы нарушений при расходовании средств
Фонда софинансирования, тыс. рублей**



Выводы:

1. В 2010 году за счет средств областного бюджета в рамках финансирования Программы произведен ремонт 111,3 км, капитальный ремонт 61,6 км, реконструкция 30,4 км автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения. Кроме того, в муниципальных образованиях области построено и капитально отремонтировано 1404,1 тыс. м² автодорог общего пользования местного значения и тротуаров. Нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Программы, не установлено.

2. Основное из выявленных проведенным контрольным мероприятием нарушений – завышение объемов и стоимости работ на общую сумму 12538,4 тыс. рублей.

3. При финансировании расходов министерством транспорта в проверяемом периоде были допущены:

- завышение объемов и стоимости работ по содержанию, ремонту, капитальному ремонту и реконструкции автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения на общую сумму 2214,9 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности (пеней и штрафов) в отношении организаций, не соблюдающих условия государственных контрактов, на сумму

49950,2 тыс. рублей.

4. Встречными проверками, проведенными в муниципальных образованиях области, установлены следующие нарушения и недостатки:

- завышение объемов выполненных работ на сумму 4242,1 тыс. рублей;
- завышение стоимости работ на величину НДС, учтенного при определении максимальной цены муниципальных контрактов, заключенных с организациями, находящимися на упрощенной системе налогообложения, на сумму 6081,4 тыс. рублей;
- нарушения действующего законодательства в сфере муниципальных закупок на сумму 19359,6 тыс. рублей;
- отсутствие контроля за соблюдением подрядными организациями договорных условий в части обеспечения выполнения обязательств на сумму 2615,4 тыс. рублей;
- принятие денежных обязательств на сумму 4504,1 тыс. рублей сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- наличие просроченной кредиторской задолженности в сумме 443,8 тыс. рублей;
- непринятие мер ответственности за нарушение сроков выполнения работ, которые привели к потерям бюджетной системы – 20,3 тыс. рублей.

5. Причинами установленных нарушений явились несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов, а также недостаточный контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств со стороны минтранспорта и муниципальных образований.

* * *

В ходе проверки министерством и муниципальными образованиями уже приняты меры по устранению отдельных нарушений и недостатков. Сумма перечисленных подрядными организациями на счет министерства транспорта средств по фактам, связанным с завышением объемов и стоимости выполненных работ, установленных на объектах, заказчиком по которым выступало непосредственно министерство, составила 1681,1 тыс. рублей.

Материалы проверки по фактам завышения объемов и стоимости работ переданы по принадлежности вопросов в Прокуратуру Ростовской области и в Управление Федеральной налоговой службы России по Ростовской области.

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

Проверка остается на контроле КСП РО до полного устранения нарушений.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

1.2. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010-2013 годы»

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.6. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13 мая 2011 года № 109, программа проверки, утвержденная 13 мая 2011 года.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010-2013 годы».

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты области Н.А. Костенко (руководитель проверки), И.В. Каунова (заместитель руководителя), инспекторы Контрольно-счетной палаты области А.С. Баранов, Г.И. Гончаров, А.В. Назаренко, А.Н. Пащенко, Д.Л. Сон.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Объектами проверки являлись 7 государственных заказчиков Программы, получавших средства на реализацию программных мероприятий: министерство здравоохранения области, министерство общего и профессионального образования области, министерство культуры области, министерство по физической культуре и спорту области, министерство информационных технологий и связи области, министерство внутренней и информационной политики области и комитет по молодежной политике Администрации Ростовской области.

Встречные проверки были проведены в 2 учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения и министерству образования: ГУЗ «Наркологический диспансер» и ГОУ ДПО «Ростовский областной институт повышения квалификации и переподготовки работников образования» (далее – институт повышения квалификации), соответственно.

Всего по результатам проверки оформлено 9 актов. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний и возражений.

В результате проверки установлено следующее.

На реализацию 13 мероприятий Программы за счет средств областного бюджета в 2010 году было направлено 3 837,4 тыс. рублей, или 97,2% от плана. В текущем году данные мероприятия исполнены на сумму 621,7 тыс. рублей, или на 3,9% от годового плана, так как их проведение запланировано в основном на 2-е полугодие. На реализацию других 43 мероприятий Программы выделение средств не планировалось.

Наибольший удельный вес в ресурсном обеспечении Программы составили средства, предусмотренные министерству здравоохранения области на приобрете-

ние медицинского оборудования и расходных материалов для ГУЗ «Наркологический диспансер», а также на проведение в текущем году тестирования учащихся (в 2010 году – 37%, в 2011 году – 84%). Доля каждого другого государственного заказчика Программы составляла от 1 до 16%, с объемом финансирования на одно мероприятие в среднем 400 тыс. рублей.

Согласно годовому отчету о ходе работ по Программе за 2010 год и отчетам государственных заказчиков Программы все запланированные в проверяемом периоде мероприятия выполнены. В результате выполнения программных мероприятий и освоения средств, направленных на их реализацию, обеспечено достижение основного целевого индикатора Программы – это число лиц, больных наркоманией, в расчете на 100 тыс. населения, который за 2010 год снизился с 253,4 до 240,9 (при плановом показателе – 251,0).

Вместе с тем общее число состоящих на учете больных наркоманией превышает 10 тыс. человек, продолжает расти показатель первичной заболеваемости наркоманией на 100 тыс. населения – на 46% за 2010 год, не достигнут запланированный показатель Программы по длительности ремиссии больных, прошедших лечение и реабилитацию.

Отсутствие в области (как и в преобладающем числе других субъектов Российской Федерации) государственных реабилитационных центров (подразделений), разобщенность некоммерческих негосударственных центров ограничивает создание благоприятных условий для возвращения к нормальной жизни и трудоустройства лиц, прошедших лечение и реабилитацию.

Одно из основных направлений Стратегии государственной антинаркотической политики Российской Федерации до 2020 года, предусматривающее необходимость организации в субъектах Российской Федерации подобных подразделений, в Программе пока еще не нашло отражения.

Начатая министерством здравоохранения области работа в этом направлении по созданию, исходя из имеющихся средств, реабилитационных отделений наркологического диспансера в г. Гуково (за счет выделенных средств областного бюджета на изготовление проектно-сметной документации на строительство) и в г. Шахты (за счет внебюджетных средств диспансера) не позволяет быстро достигнуть социального эффекта от реализации антинаркотических мероприятий.

Выполнение большинства целевых индикаторов и показателей Программы было обеспечено как за счет запланированных программных мероприятий, так и в результате основной деятельности государственных заказчиков, а также федеральных органов исполнительной власти по проведению антинаркотических мероприятий.

Мероприятия Программы, проведенные министерством здравоохранения области

На реализацию мероприятий Программы министерством здравоохранения области освоено за счет средств областного бюджета в 2010 году – 1 449,9 тыс. рублей (или 100,0% от плана); в 2011 году – 371,7 тыс. рублей (или 2,8% от годового плана). Проведение программных мероприятий в основном планируется

осуществить во 2-м полугодии т.г.

Указанные средства согласно Программе были направлены на приобретение медицинского оборудования – хроматограф «Хроматэк-Кристалл 5000» стоимостью 850,0 тыс. рублей и расходных материалов для химико-токсических лабораторий (экспресс-тестов, тестов) на сумму 971,6 тыс. рублей.

Как показала проверка, имела место задержка сроков поставки названного медицинского оборудования поставщиком – ОАО «Лига» в ГУЗ «Наркологический диспансер», в связи с чем министерством здравоохранения области поставщику были предъявлены требования по уплате пени. По итогам проверки произведено доначисление пени на сумму 13,8 тыс. рублей.

Встречной проверкой наличия, сохранности и целевого использования товарно-материальных ценностей, полученных в рамках реализации мероприятий Программы, в ГУЗ «Наркологический диспансер» нарушений не установлено.

Хроматограф «Хроматэк-Кристалл 5000» установлен в помещении лаборатории Гуковского филиала ГУЗ «Наркологический диспансер», поставлен на баланс учреждения, оборудованию присвоен инвентарный номер. В соответствии с договором о полной индивидуальной материальной ответственности медицинское оборудование закреплено за материально ответственным лицом. На момент проверки указанное медицинское оборудование находилось в исправном состоянии.

Комиссией наркологического диспансера в присутствии инспекторов Контрольно-счетной палаты области в ГУЗ «Наркологический диспансер» и его Гуковском филиале проведена выборочная инвентаризация расходных материалов (экспресс-тестов, тестов), полученных в рамках обеспечения мероприятий Программы. В результате инвентаризации недостача и излишки не установлены. Учет указанных расходных материалов ведется в соответствующих журналах учета и выдачи, списание израсходованных расходных материалов производится на основании актов об их использовании. С работниками, ответственными за прием, учет и хранение расходных материалов в установленном порядке заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Мероприятия Программы, проведенные министерством общего и профессионального образования области

На реализацию мероприятий Программы министерством общего и профессионального образования области освоено за счет средств областного бюджета в 2010 году – 399,3 тыс. рублей (или 88,7% от плана). В 2011 году проведение программных мероприятий (на 150,0 тыс. рублей) планируется осуществить во 2-м полугодии т.г.

Указанные средства согласно Программе были направлены на организацию проведения мониторинга распространенности психоактивных веществ в образовательных учреждениях (200,0 тыс. рублей); по обучению работников системы образования, социальной защиты, сотрудников правоохранительных органов и иных субъектов профилактической деятельности навыкам ведения профилактической работы, формам и методам своевременного выявления первичных

признаков злоупотребления психоактивными веществами (199,3 тыс. рублей).

Выявлены нарушения в расходовании средств областного бюджета при исполнении мероприятия Программы в 2010 году по обучению работников в институте повышения квалификации, являющемся учреждением, подведомственным министерству образования. Так, расходы с затратами сверх необходимого для получения требуемого результата в сумме 67,5 тыс. рублей произведены институтом повышения квалификации при проведении семинаров в результате формирования групп с меньшей численностью обучающихся, чем запланировано в смете по проведению мероприятия и, соответственно, увеличением часов проведения учебных занятий. Неподтвержденные расходы областного бюджета допущены институтом повышения квалификации в результате приобретения бумаги после окончания проведения обучения.

Установлено неправомерное принятие институтом повышения квалификации денежных обязательств в 2010 году на сумму 199,3 тыс. рублей при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Согласно отчету о результатах исполнения целевых индикаторов и показателей Программы за 2010 год министерства образования количество специалистов, реализующих программы профилактики наркомании в образовательных учреждениях, составило 1301 человек. Вместе с тем количество специалистов (социальных педагогов и психологов), реализующих программы профилактики наркомании в образовательных учреждениях, составило 1251 человек. В результате имело место завышение количества указанных специалистов в отчете за 2010 год министерства образования на 50 чел., а фактически этот показатель на 39 чел. ниже определенного Программой.

Мероприятия Программы, проведенные министерством культуры области

На реализацию мероприятий Программы министерством культуры области в 2010 году освоено за счет средств областного бюджета 390,0 тыс. рублей (или 97,5% от плана). В 2011 году проведение программных мероприятий (на 400,0 тыс. рублей) планируется осуществить во 2-м полугодии т.г.

Указанные средства были направлены на проведение областного фестиваля творчества юношества и молодежи «Сильному государству – здоровое поколение!». Организацию и осуществление комплекса услуг по проведению названного фестиваля на сумму 390,0 тыс. рублей выполнило ООО «Премииум» в соответствии с заключенным государственным контрактом.

Мероприятия Программы, проведенные министерством по физической культуре и спорту области

На реализацию мероприятий Программы министерством по физической культуре и спорту области в 2010 году освоено за счет средств областного бюджета 352,5 тыс. рублей (или 88,1% от плана). В 2011 году проведение программных мероприятий (на 400,0 тыс. рублей) планируется осуществить во 2-м полугодии т.г.

Указанные средства были направлены на проведение Областной спартакиады среди детско-подростковых и физкультурно-спортивных клубов по месту

жительства граждан.

Как показала проверка, организациями-исполнителями мероприятий в полной мере не были обеспечены условия заключенных государственных контрактов. Задержка срока предоставления государственному заказчику акта сдачи-приемки, установленного государственным контрактом на проведение мероприятия Программы, составила 17 дней с момента завершения мероприятия.

Мероприятия Программы, проведенные министерством внутренней информационной политики области (департаментом печати и информации области)

На реализацию мероприятий Программы департаментом печати и информации освоено за счет средств областного бюджета в 2010 году – 620,0 тыс. рублей (или 100,0% от плана), в 2011 году – 250,0 тыс. рублей (или 17,9% от годового плана). Проведение программных мероприятий планируется осуществить во 2-м полугодии т.г.

Указанные средства были использованы на организацию цикла печатных публикаций, направленных на пропаганду антинаркотической культуры; размещение тематических баннеров на рейтинговых интернет-сайтах; изготовление и размещение тематической наружной социальной рекламы и тематической полиграфической продукции.

Отчетные данные о ходе реализации Программы в департаменте печати и информации области за 2010 год завышены на 280,0 тыс. рублей в связи с включением в отчет расходов по мероприятиям, осуществленным министерством информационных технологий и связи области.

Допущено нарушение при планировании бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование в 2010 году с нарушением бюджетной классификации на сумму 435,0 тыс. рублей в результате отражения департаментом печати и информации средств областного бюджета на реализацию мероприятий Программы по подразделу 0804 «Периодическая печать и издательства».

Мероприятия Программы, проведенные министерством информационных технологий и связи области

На реализацию мероприятий Программы в 2010 году министерством информационных технологий и связи области освоено за счет средств областного бюджета 279,9 тыс. рублей (или 100,0% от плана). В 2011 году на реализацию мероприятий Программы названному министерству средства областного бюджета не планировались.

Указанные средства были предусмотрены на изготовление и размещение тематической наружной социальной рекламы (баннеры) (на сумму 160,0 тыс. рублей); на изготовление и размещение в учреждениях социальной сферы, в общественных местах тематической полиграфической продукции (на сумму 119,9 тыс. рублей).

Проверка показала, что в министерстве информационных технологий и связи не были использованы максимально имеющиеся возможности по обеспечению эффективности бюджетных расходов. Так, неэффективное использование средств

областного бюджета допущено в сумме 25,0 тыс. рублей в части оплаты ООО «А.С.Медиа» креативных вариантов дизайн-макетов, которые в последующем не использовались для изготовления плакатов, а вместо этого был взят имеющийся в наличии макет, разработанный ранее другой организацией и оплаченный по другому государственному контракту.

Выявлены факты неподтвержденных расходов областного бюджета на сумму 15,5 тыс. рублей в результате отсутствия документов, подтверждающих выполнение мероприятия в части передачи для распространения исполнителем – ООО «А.С.Медиа» тематических плакатов в количестве 15500 шт. в учреждениях социальной сферы, в общественных местах области, контроля за их распространением.

В нарушение установленного Программой порядка министерством информационных технологий и связи области отчет о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий за 4-й квартал 2010 года и отчет о ходе реализации мероприятий Программы, а также об эффективности использования финансовых средств по результатам 2010 года на сумму 279,9 тыс. рублей государственному заказчику – координатору Программы не направлялся. Установлены искажения в отчете о финансировании и освоении проводимых программных мероприятий за 3-й квартал 2010 года на сумму 169,7 тыс. рублей.

Допущено нарушение при планировании бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 110,2 тыс. рублей в результате отражения министерством информационных технологий и связи средств на реализацию мероприятий Программы по подразделу 0804 «Периодическая печать и издательства».

Мероприятия Программы, проведенные комитетом по молодежной политике Администрации Ростовской области

На реализацию мероприятий Программы комитетом по молодежной политике в 2010 году освоено за счет средств областного бюджета 345,7 тыс. рублей (или 98,8% от плана). В 2011 году проведение программных мероприятий (на 150,0 тыс. рублей) планируется осуществить во 2-м полугодии т.г.

Указанные средства были направлены на проведение среди муниципальных образований области конкурса на лучшую организацию антинаркотической работы в подростково-молодежной среде (на сумму 147,4 тыс. рублей); обучение специалистов органов по делам молодежи муниципальных образований области навыкам, формам и методам работы по профилактике наркомании и иных негативных проявлений в подростково-молодежной среде (на сумму 198,3 тыс. рублей).

Как показала проверка, организациями-исполнителями мероприятий в полной мере не были обеспечены условия заключенных государственных контрактов в части установленного 15-дневного срока предоставления после завершения мероприятия исполнителем в комитет по молодежной политике финансового отчета с подтверждающими документами. В отдельных случаях задержка сроков

предоставления документов по государственным контрактам составляла от 11 до 33 дней.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. На реализацию 13 мероприятий Программы за счет средств областного бюджета в 2010 году было направлено 3 837,4 тыс. рублей, или 97,2% от плана. В текущем году мероприятия Программы исполнены в сумме 621,7 тыс. рублей, или 3,9% от годового плана; проведение программных мероприятий запланировано на 2-е полугодие т.г. На реализацию других 43 мероприятий Программы выделение средств не планировалось.

2. Как показала проверка, фактов нецелевого использования средств областного бюджета не установлено.

Вместе с тем проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки при расходовании средств областного бюджета на сумму 108,8 тыс. рублей.

2.1. Государственными заказчиками не были максимально использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективности бюджетных расходов. Неэффективное использование средств областного бюджета допущено в министерстве информационных технологий и связи (25,0 тыс. рублей) в связи с оплатой неиспользованных в последующем дизайн-макетов, в институте повышения квалификации (67,5 тыс. рублей) – в связи с оплатой большего количества часов проведенных учебных занятий в результате формирования групп с меньшей численностью обучающихся, чем было запланировано сметой на проведение мероприятия.

2.2. Выявлены неподтвержденные расходы в министерстве информационных технологий и связи (15,5 тыс. рублей) в связи с отсутствием документов, подтверждающих распространение плакатов в учреждениях социальной сферы и общественных местах. Не были подтверждены расходы областного бюджета в институте повышения квалификации по приобретению для семинара бумаги.

3. Имела место задержка сроков поставки медицинского оборудования в ГУЗ «Наркологический диспансер», в связи с чем минздравом области поставщику были предъявлены требования по уплате пени. По итогам проверки произведено доначисление пени.

4. Организациями-исполнителями мероприятий нарушены сроки предоставления комитету по молодежной политике и министерству спорта области финансовой отчетности по проведению мероприятий. В отдельных случаях задержка сроков предоставления документов составляла до 33 дней.

5. Допущено искажение отчетных данных о количестве специалистов (социальных педагогов и психологов), реализующих программы профилактики наркомании в образовательных учреждениях; фактически этот показатель сложился ниже определенного Программой. Имели место ошибки при составлении отчетов о ходе реализации Программы за 2010 год в департаменте печати и информации области, мининформсвязи области.

* * *

По итогам проверки направлены представления Контрольно-счетной палаты области в адрес пяти руководителей главных распорядителей средств областного бюджета, являющихся государственными заказчиками Программы: министру общего и профессионального образования области И.А. Гуськову, министру информационных технологий и связи области А.А. Лаврентьеву, министру внутренней и информационной политики области В.Н. Чиркову, министру по физической культуре и спорту области В.В. Вакуле, председателю комитета по молодежной политике С.В. Чуеву с предложениями устранить в соответствии с требованиями действующего законодательства установленные нарушения в полном объеме.

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

В настоящее время проверенными объектами принимаются меры по усилению контроля за соблюдением бюджетного законодательства и эффективным использованием бюджетных средств. По фактам неподтвержденных расходов частично осуществлен возврат средств в областной бюджет, направлено претензионное письмо исполнителю мероприятия о возмещении остальных денежных средств. Применены меры дисциплинарного взыскания к 3 должностным лицам.

Работа по устранению нарушений продолжается.

Проверка находится на контроле.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.3. Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.12. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 3 мая 2011 года № 100 и от 19 мая 2011 года № 116; удостоверение на право проведения проверки от 3 мая 2011 года № 89.

Цель контрольного мероприятия: целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы».

Перечень проверенных объектов:

- главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ростовской области (далее – ГУ МЧС по РО).
- департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области (далее – Департамент);
- государственное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба» (далее – РО ПСС);
- государственное учреждение Ростовской области «Ростовская областная поисково-спасательная служба во внутренних водах и территориальном море Российской Федерации» (далее – ПСС ВВ ТМ).

Проверяемый период: истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.И. Гринев (руководитель контрольного мероприятия), Е.В. Ананьева, Т.Ф. Оборнева, инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.А. Шеховцов.

В результате контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с Федеральными законами от 21 декабря 1994 года № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» и № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», постановлением Администрации Ростовской области от 31 марта 2009 года № 146 «О Порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ», распоряжением Администрации Ростовской области от 30 апреля 2010 года № 128 «О разработке Областной долгосрочной целевой программы

«Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы», решением коллегии Администрации Ростовской области от 7 июня 2010 № 59 «О проекте Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы» постановлением Администрации Ростовской области от 14 июля 2010 года № 59 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2013 годы» (далее – Программа). Программа не содержит подпрограмм.

Государственным заказчиком – координатором Программы является Департамент.

Государственные заказчики: министерство по физической культуре и спорту Ростовской области; министерство общего и профессионального образования Ростовской области; комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области.

Исполнители Программы: Департамент; ГУ МЧС по РО; министерство по физической культуре и спорту Ростовской области; министерство общего и профессионального образования Ростовской области; комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области; подведомственные государственным заказчикам Программы учреждения; органы местного самоуправления городских округов и муниципальных районов, в случае принятия их представительными органами соответствующих решений.

Сроки реализации Программы: 1-й этап – 2011 год; 2-й этап – 2012 год; 3-й этап – 2013 год.

Основными мероприятиями Программы являются: мероприятия по пожарной безопасности; мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций; организационные мероприятия.

Ресурсное обеспечение Программы составляют средства из областного бюджета и местных бюджетов, прогнозируемых как возможные источники средств без указания конкретных сумм. Областной бюджет, всего: 616405,5 тыс. рублей, в том числе: 2011 год – 228162,4 тыс. рублей; 2012 год – 203977,4 тыс. рублей; 2013 год – 184265,7 тыс. рублей.

Программа финансируется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на ее реализацию Областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Средства местных бюджетов, объемы и направления финансирования мероприятий Программы определяются муниципальными правовыми актами.

Контроль за исполнением Программы осуществляется Администрацией Ростовской области, Контрольно-счетной палатой Ростовской области в пределах ее полномочий.

Согласно Областному закону от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» первоначальные **ассигнования, предусмотренные Департаменту из областного бюджета в 2011 году на реализацию Программы,**

составили 226360,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения областного бюджета были внесены изменения в объем выделенных ассигнований. В результате внесенных изменений уточненные ассигнования из областного бюджета на реализацию Программы составили 234360,7 тыс. рублей.

Средства областного бюджета, выделенные на реализацию Программы, в сумме 234360,7 тыс. рублей распределены по получателям следующим образом: Департамент – 100534,7 тыс. рублей, РО ПСС – 51070,0 тыс. рублей, ПСС ВВ – 40257,0 тыс. рублей, государственное учреждение Ростовской области «Учебно-методический центр» – 300,0 тыс. рублей, государственное учреждение Ростовской области «Склады гражданской обороны» – 42199,0 тыс. рублей.

В 2011 году Департаменту для реализации мероприятий по разделу I «Мероприятия по пожарной безопасности» Приложения № 1 к Программе первоначально выделены средства в сумме 79592,2 тыс. рублей на предоставление субсидии федеральному бюджету на осуществление полномочий субъектов Российской Федерации по решению вопросов предупреждения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и ликвидации их последствий, создания и организации деятельности аварийно-спасательных служб и аварийно-спасательных формирований, организации тушения пожаров силами Государственной противопожарной службы, организации осуществления на межмуниципальном и региональном уровне мероприятий по гражданской обороне, осуществления поиска и спасения людей во внутренних водах и территориальном море Российской Федерации в соответствии с Соглашением (постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2007 года № 796).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2011 года № 263 «О признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2007 года № 796 признано утратившим силу.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2011 года № 594-р утверждено новое Соглашение между Министерством Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий и Администрацией Ростовской области. Реализацию передаваемых Администрацией Ростовской области полномочий на территории Ростовской области от имени МЧС России осуществляет ГУ МЧС.

Соглашением от 8 апреля 2011 года № 594-р предусмотрено, что финансовое обеспечение расходных обязательств сторон производится сторонами в объемах, определяемых в соответствии с законодательством Российской Федерации (в отношении расходных обязательств Российской Федерации) и Администрацией Ростовской области (в отношении расходных обязательств Ростовской области). Срок действия Соглашения определен – до 31 декабря 2016 года.

Согласно распоряжению Администрации Ростовской области от 8 апреля 2011 года № 110 «О направлениях использования, порядке предоставления и

расходования субсидии федеральному бюджету», согласно которому Департамент направил в министерство финансов Ростовской области заявку от 11 апреля 2011 года на увеличение кассового плана апреля 2011 года на сумму 79592,2 тыс. рублей. Указанная сумма перечислена в федеральный бюджет 12 мая 2011 года.

На момент проверки денежные средства, направленные Департаментом в Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, в ГУ МЧС по РО не поступали.

ГУ МЧС по РО в Контрольно-счетную палату Ростовской области письмом от 16 мая 2011 года № 12/5272 представлена информация по обоснованию потребности в средствах областного бюджета в виде субсидии федеральному бюджету в 2011 году, необходимых ГУ МЧС. Запланированное к приобретению в 2011 году количество противопожарной техники, оборудования и материалов не превышает их потребности.

В ходе проведения анализа обеспеченности Департамента, РО ПСС и ПСС ВВ ТМ основными средствами и материальными запасами в целях предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в Ростовской области по состоянию на 1 января 2011 года установлена идентичность данных предоставленной справочной информации и приказа Департамента от 2 августа 2010 года № 355 с данными раздела II «Мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» Приложения № 1 к Программе по каждому мероприятию в разрезе наименования и количества, запланированных к закупке автотехники, плавсредств, аварийно-спасательного оборудования, снаряжения и материальных запасов.

Вместе с тем выборочными проверками в подведомственных Департаменту РО ПСС и ПСС ВВ ТМ по вопросам **обоснованности данных о потребности в плавсредствах и аварийно-спасательном оборудовании, приобретение которых предусмотрено мероприятиями раздела II «Мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» Приложения № 1 к Программе установлено следующее.**

Согласно данным справочной информации и пункта 62 Приложения № 1 к приказу Департамента от 2 августа 2010 года № 355 для оснащения подразделений РО ПСС по нормам положенности необходимы 22 мотопомпы, в наличии имеются 9 штук, необходимо приобрести 13 штук.

Согласно мероприятию по пункту 2.54 раздела II Приложения № 1 к Программе для РО ПСС запланировано приобретение мотопомп в количестве 13 штук на сумму 845,0 тыс. рублей, в том числе на 2011 год – 4 штуки на сумму 260,0 тыс. рублей, на 2012 год – 4 штуки на сумму 260,0 тыс. рублей, на 2013 год – 5 штук на 325,0 тыс. рублей.

В то же время проверка данных Ведомости по основным средствам РО ПСС по состоянию на 1 января 2011 года показала, что по учету фактически числятся 12 мотопомп, из которых 1 штука со 100% износом; 1 штука введена в эксплуатацию 2 августа 2004 года (срок эксплуатации – до 1 августа 2014 года), 1 штука введена в эксплуатацию 30 ноября 2005 года (срок эксплуатации – до 29 ноября

2015 года), 5 штук введены в эксплуатацию 19 августа 2009 года (срок эксплуатации – до 18 августа 2015 года), 4 штуки введены в эксплуатацию 3 декабря 2010 года (срок эксплуатации – до 2 декабря 2017 года).

Таким образом, проверкой подтверждена плановая потребность РО ПСС в приобретении в 2011-2013 годах мотопомп в количестве не 13 штук на сумму 845,0 тыс. рублей (согласно пункту 2.54 раздела II Программы), а 11 штук на сумму 715,0 тыс. рублей. Приобретение в указанный период 2 мотопомп стоимостью 130,0 тыс. рублей будет являться нарушением нормативов положенности, установленных приказом Департамента от 2 августа 2010 года № 355.

Анализ исполнения Департаментом, РО ПСС и ПСС ВВ ТМ мероприятий раздела II «Мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» Приложения № 1 к Программе по состоянию на 1 июня 2011 года показал следующее.

На 2011 год запланировано выполнение 61 мероприятия (2 из которых совместных РО ПСС и ПСС ВВ ТМ), в том числе: Департаментом – 5 мероприятий, РО ПСС – 35 мероприятий, ПСС ВВ ТМ – 23 мероприятия.

Плановый объем финансирования на выполнение данных мероприятий составил 104269,5 тыс. рублей, в том числе: Департамент – 12942,5 тыс. рублей, РО ПСС – 51070,0 тыс. рублей, ПСС ВВ ТМ – 40257,0 тыс. рублей.

Кассовый расход за пять месяцев текущего года составил 9315,2 тыс. рублей, 100,0% от финансирования или 8,9% от плана, в том числе: Департамент – 2875,2 тыс. рублей, или 100,0% от финансирования; РО ПСС – 3685,9 тыс. рублей, или 100,0% от финансирования; ПСС ВВ ТМ – 2754,1 тыс. рублей, или 100,0% от финансирования.

Фактический расход за пять месяцев текущего года составил 8258,2 тыс. рублей, или 88,7% от кассового расхода (в результате авансирования в соответствии с заключенными контрактами), в том числе: Департамент – 2858,7 тыс. рублей, или 99,4% от кассового расхода; РО ПСС – 3685,9 тыс. рублей, или 100,0% от кассового расхода; ПСС ВВ ТМ – 1714,6 тыс. рублей, или 62,3% от кассового расхода.

За пять месяцев текущего года выполнено 20 мероприятий (32,8%), в том числе: ДПЧС – 1 мероприятие, РО ПСС – 12 мероприятий, ПСС ВВ ТМ – 5 мероприятий, совместных – 2 мероприятия. Следует отметить, что выполненным признано только то мероприятие, по которому по состоянию на 1 июня 2011 года заключен государственный контракт, произведена поставка техники и оборудования в полном объеме, произведена оплата поставки в полном объеме. Мероприятие, в выполнении которого отсутствует какая-либо из вышеуказанных ступеней выполнения, считается частично выполненным.

Кассовый расход составил 8078,9 тыс. рублей, 100,0% от объема финансирования или 7,8% от плановых показателей, в том числе: Департамент – 2858,2 тыс. рублей, РО ПСС – 3643,0 тыс. рублей, ПСС ВВ ТМ – 1577,7 тыс. рублей.

На 1 июня 2011 года 20 мероприятий раздела II Приложения № 1 к Программе (32,8%) выполнено частично.

На момент проверки не выполнено 21 мероприятие, сроки выполнения которых в соответствии с календарным графиком закупок предусмотрены после 1 июня 2011 года.

По итогам произведенных в январе – мае 2011 года закупок общая экономия составила 5715,4 тыс. рублей, или 5,5% плановых ассигнований, в том числе: Департамент – 1,8 тыс. рублей, РО ПСС – 4617,7 тыс. рублей, ПСС ВВ ТМ – 1095,9 тыс. рублей.

По выполненным контрактам экономия составила 681,3 тыс. рублей, или 0,7% плановых ассигнований, в том числе: Департамент – 1,8 тыс. рублей, РО ПСС – 354,0 тыс. рублей, ПСС ВВ ТМ – 325,5 тыс. рублей.

В целях выполнения протокола о реализации мероприятий, направленных на повышение безопасности жизнедеятельности населения Ростовской области, **своевременного освоения денежных средств и готовности размещения заказов начальником ГУ МЧС по РО В.Б. Шкаредой издано распоряжение от 8 февраля 2011 года № 34-р «О подготовке конкурсной документации»**, в соответствии с которым предложено начальникам ГУ «ОТС ФПС по Ростовской области», ГУ «40-й отряд ФПС по Ростовской области», ГУ «1-й отряд ФПС по Ростовской области», ГУ «2-й отряд ФПС по Ростовской области», ГУ «4-й отряд ФПС по Ростовской области» в срок до 18 февраля 2011 года подготовить конкурсную документацию на закупку материально-технических средств и быть в готовности для размещения заказов при поступлении денежных средств.

Проверке представлены проекты документации по проведению открытых аукционов подразделениями, ответственными за подготовку конкурсной документации, проекты документации о запросе котировок на выполнение капитальных ремонтов автомобилей; на закупку пенообразователей.

Проверками установлено, что в течение проверяемого периода 2011 года в утвержденные квартальные графики закупок вносились изменения, обусловленные, в основном:

1. Внесением изменений в аукционную документацию и извещения о запросах котировок, в том числе уже размещенные на сайтах. Так, например, ПСС ВВ ТМ внесены изменения в аукционную документацию и извещения о запросах котировок по выполнению мероприятий:

– по пункту 2.1. «Приобретение автомобилей для обеспечения водолазных работ» – на 2011 год сумма с 4200,0 тыс. рублей на приобретение 7 штук возросла до 4800,0 тыс. рублей на приобретение 8 штук;

– по пункту 2.2. «Приобретение автомобилей оперативной связи и управления» – на 2011 год сумма с 3600,0 тыс. рублей на приобретение 6 штук возросла до 4200,0 тыс. рублей на приобретение 7 штук;

– по пункту 2.14. «Приобретение масок полулицевых с регуляторами I и II ступени» – на 2011 год сумма 308,0 тыс. рублей на приобретение 28 штук была сокращена в полном объеме;

– по пункту 2.15. «Приобретение водолазного снаряжения с открытой системой дыхания, автономного сухого типа» – на 2011 год сумма с 450,0 тыс. рублей

на приобретение 3 комплектов возросла до 2438,0 тыс. рублей на приобретение 12 комплектов.

Аналогично РО ПСС внесены изменения в аукционную документацию и извещения о запросах котировок по выполнению мероприятий:

- по пункту 2.36. «Приобретение аварийно-спасательного автомобиля с комплектом аварийно-спасательного оборудования для работ на химически опасных объектах» – на 2011 год сумма с 12000,0 тыс. рублей на приобретение 1 штуки сокращена до 9900,0 тыс. рублей на приобретение 3 штук;

- по пункту 2.38. текст «Приобретение пожарно-спасательных автомобилей типа АПП-0,5-2» заменен на текст «Приобретение пожарно-спасательных автомобилей типа АПП-0,5-5» – на 2011 год на приобретение 2 штук запланировано 5600,0 тыс. рублей;

- по пункту 2.73. «Закупка видеокамеры профессиональной для оснащения пресс-службы РО ПСС» – на 2011 год на приобретение 1 штуки сумма с 90,0 тыс. рублей возросла до 120,0 тыс. рублей.

Кроме того, РО ПСС только в апреле 2011 года было уведомлено о необходимости составления и утверждения аукционной документации в связи с введением пункта 2.95. «Приобретение оперативно-штабной машины на базе автомобиля «Газель» – на 2011 год на приобретение 1 штуки запланировано 2100,0 тыс. рублей.

2. Несостоявшимися открытыми аукционами в электронной форме по причине отсутствия поданных заявок участников. Так, в ПСС ВВ ТМ не состоялись открытые аукционы в электронной форме по выполнению мероприятий:

- 1 апреля 2011 года и повторно 5 мая 2011 года по пункту 2.5. «Приобретение катеров для водолазных работ» – на 2011 год в количестве 6 штук на сумму 9000,0 тыс. рублей;

- 18 февраля 2011 года по пункту 2.21 «Приобретение компрессоров воздушных стационарных» – на 2011 год в количестве 5 штук на сумму 2750,0 тыс. рублей; аукцион был размещен повторно, состоялся 18 марта 2011 года, с ООО «Три измерения» заключен государственный контракт от 12 апреля 2011 года № 313 на поставку 5 штук указанных компрессоров на сумму 2028,75 тыс. рублей.

Аналогично в РО ПСС 1 апреля 2011 года не состоялся открытый аукцион в электронной форме по выполнению мероприятия по пункту 2.67. «Приобретение пневмомодулей (для размещения спасателей и пострадавших в условиях низких температур)» – на 2011 год в количестве 3 штук на сумму 2250,0 тыс. рублей; аукцион был размещен повторно, состоялся 10 мая 2011 года, с ЗАО НПО «Центр профессионального снаряжения» заключен государственный контракт от 23 мая 2011 года на поставку 3 штук указанных пневмомодулей на сумму 2216,3 тыс. рублей.

3. Необходимостью внесения изменений в аукционную документацию в связи с уточнением технических характеристик и комплектации закупаемой техники. Данная необходимость выявляется при формировании начальной (максимальной) цены контракта при проведении анализа рыночных цен поставщиков и спе-

цификации необходимого к закупке товара и вызвана, как правило, следующими факторами:

- ростом цен на закупаемую технику, оборудование, оказание услуг;
- внесением поставщиками изменений в комплектацию техники и оборудования.

Так, Департамент отменил аукцион по пункту 2.87 «Закупка для неработающего населения средств индивидуальной защиты» на 2011 год на общую сумму 9070,0 тыс. рублей, в том числе запланировано приобретение «противогаз взрослый ГП-7» в количестве 1000 штук на 2270 тыс. рублей, «противогаз детский и школьный ПДФ-2Д, ПДФ-2Ш» в количестве 1000 штук на сумму 4660,0 тыс. рублей, «камера защитная детская КЗД-4, КЗД-6» в количестве 100 штук на сумму 2140,0 тыс. рублей. Причина отмены – изделие «камера защитная детская КЗД-4, КЗД-6» отсутствует в свободной продаже на рынке, изготавливается только по предварительным индивидуальным заказам, для его изготовления необходима переналадка производственных мощностей. В мае 2011 года Департамент разместил открытый аукцион в электронной форме по пункту 2.87 «Закупка для неработающего населения средств индивидуальной защиты» на общую сумму 4170,0 тыс. рублей, по приобретению изделий: «противогаз взрослый ГП-7» в количестве 1000 штук и «противогаз детский и школьный ПДФ-2Д, ПДФ-2Ш» в количестве 500 штук.

Ведется работа по внесению изменений в Программу в части замены изделия «камера защитная детская КЗД-4, КЗД-6» на изделия «противогаз взрослый ГП-7».

Аналогично РО ПСС переносило сроки приема заявок по открытым аукционам в электронной форме на выполнение мероприятий:

- по пункту 2.35. «Приобретение аварийно-спасательных автомобилей с комплектом аварийно-спасательного оборудования и снаряжения общего назначения» – на 2011 год на приобретение 3 штук на сумму 9000,0 тыс. рублей; с ООО «Волга Трейд» заключен государственный контракт от 23 мая 2011 года на поставку 3 указанных автомобилей на сумму 5740, тыс. рублей;

- по пункту 2.39. «Приобретение специального автомобиля для обеспечения взрывных работ» – на 2011 год на приобретение 1 штуки на сумму 5000,0 тыс. рублей; срок окончания приема заявок перенесен на 14 июня 2011 года;

- по пункту 2.42. «Приобретение автомобилей оперативного управления и связи типа «Нива» (Шевроле-Нива)» – на 2011 год на приобретение 2 штук на сумму 1000,0 тыс. рублей; с ООО «Энергия» заключен государственный контракт от 25 апреля 2011 года на поставку 2 указанных автомобилей на сумму 995,0 тыс. рублей.

- по пункту 2.76. «Капитальное строительство в г. Новошахтинске (достройка 2-го этажа над зданием автомобильных боксов для размещения филиала учебно-методического центра для подготовки спасателей), изготовление проектно-сметной документации» – на 2011 год запланированы средства в сумме 1000,0 тыс. рублей; с ООО «Прозис» заключен государственный контракт от 30 мая 2011

года на сумму 705,0 тыс. рублей.

4. Отменой размещенных на сайтах открытых аукционов в связи с принятием распоряжения Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2011 года № 622-р, которым утвержден Перечень производителей лесопожарной техники и оборудования, у которых государственные заказчики осуществляют в 2011 году закупку для государственных нужд указанной продукции, производимой на территории Российской Федерации, путем размещения заказа у единственного поставщика.

Так, РО ПСС исключен из графика открытый аукцион в электронной форме по пункту 2.36. «Приобретение аварийно-спасательного автомобиля с комплектом аварийно-спасательного оборудования для работ на химически опасных объектах» – на 2011 год на приобретение 3 штук на сумму 9900,0 тыс. рублей. РО ПСС с ООО Завод пожарных автомобилей «Спецавтотехника» заключен государственный контракт от 27 мая 2011 года № 464/151 на поставку 3 указанных автомобилей на сумму 9900,0 тыс. рублей.

Аналогично РО ПСС отменен открытый аукцион в электронной форме по пункту 2.38. «Приобретение пожарно-спасательных автомобилей типа АПП-0,5-5» – на 2011 год на приобретение 2 штук на сумму 5600,0 тыс. рублей. РО ПСС с ООО Завод пожарных автомобилей «Спецавтотехника» заключен государственный контракт от 27 мая 2011 года № 462/149 на поставку 2 указанных автомобилей на сумму 5500,0 тыс. рублей.

РО ПСС в апреле 2011 года прекращена работа по составлению и утверждению аукционной документации в связи с введением пункта 2.95. «Приобретение оперативно-штабной машины на базе автомобиля «Газель» – на 2011 год на приобретение 1 штуки на сумму 2100,0 тыс. рублей. РО ПСС с ООО Завод пожарных автомобилей «Спецавтотехника» заключен государственный контракт от 27 мая 2011 года № 463/150 на сумму 2100,0 тыс. рублей.

Выборочными проверками полноты составления указанных графиков закупок, а также проверками их соблюдения Департаментом, РО ПСС и ПСС ВВ ТМ сроков их выполнения нарушений не установлено.

Кроме того, проверками установлено, что **сроки поставки техники и оборудования в заключенных государственных контрактах были установлены от 10 до 120 календарных дней.** Как правило, чем дороже цена контракта, тем больше срок его исполнения. В качестве обоснования длительных сроков поставок по ряду заключенных государственных контрактов предоставлена информация о том, что Департаменту и его подведомственным службам необходимы автомобили, катера, аварийно-спасательное оборудование со специальными, часто специфическими свойствами.

Проверкой представленных документов по вопросу соответствия деятельности Департамента, РО ПСС и ПСС ВВ ТМ по выполнению мероприятий, предусмотренных разделом II «Мероприятия по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» Приложения № 1 к Программе, требованиям Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ не установлено нарушений в

части подготовки аукционной документации, соблюдения процедур рассмотрения заявок, составления протоколов, определения победителей открытых аукционов и заключения с ними контрактов.

Вместе с тем в ходе проверки документации РО ПСС по проведению открытого аукциона в электронной форме на приобретение электрического аварийно-спасательного оборудования на сумму 1136,0 тыс. рублей установлено следующее.

Согласно утвержденной аукционной документации целью проведения указанного аукциона являлось приобретение электрического аварийно-спасательного оборудования на общую сумму 1136,0 тыс. рублей.

Согласно требованиям раздела 1.3. «Информационная карта аукциона» части I аукционной документации, утвержденной приказом РО ПСС от 7 апреля 2011 года № 27-А, все необходимое к приобретению электрическое аварийно-спасательное оборудование было внесено в один лот стоимостью с начальной (максимальной) ценой контракта 1136,0 тыс. рублей.

Данный факт является нарушением Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 601 «Об утверждении номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков», разработанного в соответствии с частью 6.1 статьи 10 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ.

Согласно Приказу Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 601 необходимое к приобретению электрическое аварийно-спасательное оборудование подлежало распределению по группам номенклатуры в соответствии с «ОК 004-93. Общероссийским классификатором видов экономической деятельности, продукции и услуг», а именно:

- электроперфораторы, цепные электропилы, станок для заточки цепей, ударные дрели, угловые шлифовальные машины следовало выделить в отдельный лот «84. Производственное и промышленное оборудование»;
- осветительные установки типа «Световая башня» или эквивалент, электростанции силовые, электростанцию осветительную, силовые удлинители следовало выделить в отдельный лот «92. Электрооборудование»;
- осветительные установки типа «Жираф» или эквивалент, переносные осветительные комплексы, фонари ФОС-3-5/6 или эквивалент, фонари налобные следовало выделить в отдельный лот «93. Оборудование осветительное».

Таким образом, нарушение РО ПСС требований Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 601 привело к нарушениям в организации закупок за счет средств Программы в 2011 году в общей сумме 840,0 тыс. рублей.

Согласно протоколу № 0358200022911000025-2Э подведения итогов открытого аукциона в электронной форме от 21 апреля 2011 года указанный аукцион на поставку электрического аварийно-спасательного оборудования признан несостоявшимся, так как была подана только одна заявка – ООО «Торгово-производственная фирма «СпецСтройКомплект».

По итогам признанного несостоявшимся аукциона РО ПСС заключило с ООО «Торгово-производственная фирма «СпецСтройКомплект» на поставку электрического аварийно-спасательного оборудования государственный контракт от 13 мая 2011 года по начальной (максимальной) цене контракта – 1136,0 тыс. рублей. Срок поставки товара – не позднее 13 июня 2011 года. Оплата по указанному контракту в проверяемом периоде не производилась.

В ходе оценки деятельности Департамента как государственного заказчика-координатора по исполнению Программы в текущем периоде установлено следующее.

В ходе данной проверки по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области получена информация о выполнении мероприятий государственными заказчиками и исполнителями Программы: министерством по физической культуре и спорту Ростовской области; министерством общего и профессионального образования Ростовской области; комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области, администрациями Орловского и Ремонтненского муниципальных районов.

По результатам полученной информации было произведено ее сравнение с информацией, имеющейся в наличии у Департамента. По результатам сравнения установлено тождество указанной информации, а именно:

1. По информации министерства по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта): Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» министерству спорта предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1401,7 тыс. рублей на реализацию в 2011 году мероприятия по пункту 1.20 раздела I «Мероприятия по пожарной безопасности» Приложения № 1 к Программе.

В проверяемом периоде финансирование министерства спорта по Областной долгосрочной целевой программе «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы» не осуществлялось.

2. По информации министерства общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования): согласно пункту 2.6 постановления Администрации Ростовской области от 31 марта 2009 года № 146 «О порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» государственный заказчик – координатор программы организует взаимодействие органов исполнительной власти Ростовской области и других заинтересованных структур, обеспечивающих выполнение программных мероприятий.

На основании изложенного составление перечня работ и мероприятий, необходимых для подготовки зданий образовательных учреждений к приему и размещению населения, пострадавшего в чрезвычайных ситуациях, а также направленных на повышение защищенности образовательных учреждений от пожаров находится в компетенции Департамента. Общая сумма денежных средств,

необходимых на указанные цели, составляет 3048,4 млн. рублей.

В настоящее время министерством образования готовится перечень муниципальных общеобразовательных учреждений области, предлагаемых под пункты временного пребывания населения, пострадавшего в чрезвычайных ситуациях.

3. По информации комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области (далее – комитет) и администраций Орловского и Ремонтненского муниципальных районов проведена следующая работа по выполнению мероприятий:

3.1. Пункт 2.92. «Ликвидация ГТС на балке Мокрая Ельмута, северная окраина хут. Ребричанский Орловского района» раздела II Приложения № 1 к Программе.

В марте текущего года в адрес комитета поступило обращение Главы Орловского района Ю.П. Лопатько от 5 марта 2011 года № 1/18.8-485 о необходимости замены данного мероприятия на мероприятие по ликвидации более опасного ГТС в Орловском районе в 3,0 км восточнее х. Островянский. В связи с этим комитетом направлено письмо от 4 апреля 2011 года в адрес Департамента о внесении соответствующих изменений в Программу.

Однако при корректировке программы изменения внесены не были. По информации Департамента данные изменения в Программу планируется внести до 1 августа 2011 года.

2. Пункт 2.93. «Ликвидация ГТС на балке Крутенькая, восточная окраина пос. Тихий Лиман Ремонтненского района» раздела II Приложения № 1 к Программе.

Согласно Областному закону Ростовской области от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» Кормовскому сельскому поселению Ремонтненского района Ростовской области на реализацию мероприятий предусмотрены ассигнования в виде субсидий из фонда софинансирования расходов в сумме 200,0 тыс. рублей, на разработку проектно-сметной документации по объекту «Ликвидация ГТС на балке Крутенькая, восточная окраина пос. Тихий Лиман Ремонтненского района Ростовской области».

Решением Собрании депутатов Кормовского сельского поселения от 17 декабря 2010 года № 67 «О бюджете Кормовского сельского поселения Ремонтненского района Ростовской области на 2011 год» предусмотрены средства на софинансирование расходов в сумме 33,7 тыс. рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ подготовлена конкурсная документация по выбору подрядной организации на выполнение проектных работ по данному объекту.

В проверяемом периоде 2011 года на основании письма Главного управления Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Ростовской области РО от 24 января 2011 года № 12/470 и деятельности Департамента по корректировке сроков выполнения и мероприятий Программы постановлением Администрации области от 01.04.2011 № 157 «О внесении изменений в поста-

новление Администрации Ростовской области от 14.07.2010 № 59» был внесен ряд изменений, касающихся изменений наименований техники и оборудования, перераспределения финансовых средств, уменьшения количества приобретаемых пожарных автоцистерн и т.д.

Выделение дополнительных средств областного бюджета не потребовалось.

По информации, предоставленной Департаментом, на территории Ростовской области имеется: 2 подразделения муниципальной пожарной охраны и 12 казачьих пожарных команд численностью 87 человек, имеющих на вооружении 14 единиц основной пожарной техники, 176 добровольных пожарных команд численностью 665 человек, имеющих на вооружении 200 единиц пожарной и приспособленной техники.

Все областные поисково-спасательные подразделения, подведомственные Департаменту, включены в состав соответствующих гарнизонов пожарной охраны.

Заключены договоры об оказании услуг при тушении лесных пожаров в 2011 году между государственными автономными учреждениями «Лес» и областными поисково-спасательными подразделениями, подведомственными Департаменту.

Постановлением Администрации Ростовской области от 18 февраля 2011 года № 75 «О создании государственного казенного учреждения Ростовской области «Противопожарная служба Ростовской области» создана противопожарная служба Ростовской области, определена её предельная штатная численность – 413 единиц. Устав государственного казенного учреждения утвержден 13 апреля 2011 года. До конца 2011 года планируется создание 16 подразделений противопожарной службы Ростовской области (Аксайский, Белокалитвинский, Верхнедонской, Дубовский, Заветинский, Кашарский, Красносулинский, Константиновский, Морозовский, Неклиновский, Обливский, Октябрьский, Орловский, Ремонтненский, Чертковский, Шолоховский) общей численностью 176 штатных единиц, в 2012 году будет создано еще 19 подразделений численностью 209 штатных единиц.

Выводы по контрольному мероприятию:

1. В период проведения указанного контрольного мероприятия ГУ МЧС по РО фактически не приступило к реализации мероприятий раздела I «Мероприятия по пожарной безопасности» Приложения № 1 к Программе.

На основании распоряжения Администрации Ростовской области от 8 апреля 2011 года № 110 средства на перечисление субсидий федеральному бюджету в сумме 79,6 млн. рублей были перечислены Департаментом в Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий только 12 мая 2011 года. По состоянию на 20 мая 2011 года средства в сумме 79,6 млн. рублей в ГУ МЧС по РО не поступали.

2. По состоянию на 1 июня 2011 года Департаментом, РО ПСС и ПСС ВВ ТМ в полном объеме выполнено 20 мероприятий Программы (32,8% от общего

количества), в том числе: ДПЧС – 1 мероприятие, РО ПСС – 12, ПСС ВВ ТМ – 5, совместных РО ПСС и ПСС ВВ ТМ – 2. Финансирование выполненных мероприятий составило 8,1 млн. рублей, или 7,8% от плана. Кассовый расход составил 8,1 млн. рублей. 20 мероприятий Программы выполнены частично.

По итогам произведенных в январе – мае 2011 года закупок общая экономия составила 5,7 млн. рублей, или 5,5% плановых ассигнований.

На момент проверки не выполнено 21 мероприятие Программы, сроки выполнения которых в соответствии с уточненными квартальными графиками закупок предусмотрены после 1 июня 2011 года.

3. Установлено нарушение РО ПСС Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 601 при организации закупки электрического аварийно-спасательного оборудования на сумму 840,0 тыс. рублей.

4. В постановлении Администрации Ростовской области от 15 апреля 2011 года № 196 «Об организации работы в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Ростовской области и нужд бюджетных учреждений Ростовской области» отсутствует порядок согласования с министерством экономического развития Ростовской области начальной (максимальной) цены государственного контракта при проведении торгов на сумму свыше 5 млн. рублей государственными учреждениями, подведомственными главным распорядителям средств областного бюджета.

* * *

Отчет о результатах настоящего контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 20.06.2011 №29).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» директору департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области С.П. Панову направлено представление для принятия мер по устранению в полном объеме всех выявленных нарушений, рассмотрения вопроса об ответственности виновных лиц и информирования Палаты (протокол коллегии от 20.06.2011 № 29).

Во исполнение представления Палаты департаментом составлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, ведется работа по пересмотру и утверждению норм оснащенности подведомственных учреждений, проведены занятия по вопросам размещения заказов. К дисциплинарной ответственности привлечены 2 должностных лица.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: поручить министерству экономического развития Ростовской области (В.П. Бартеньев) рассмотреть вопрос о внесении изменений в нормативные акты с целью предотвращения завышения начальных (максимальных)

цен государственных контрактов; проверку оставить на контроле Палаты вплоть до полного устранения нарушений. На предложения Палаты получена положительная резолюция.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.4. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год (п.1.6.11), утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2009 года № 1261, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26 мая 2011 года № 121, удостоверение на право проведения проверки от 26 мая 2011 года № 102.

Цель проверки: целевое и эффективное использование средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка.

Проверенные объекты: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда), органы социальной защиты населения муниципальных образований Ростовской области (далее – органы социальной защиты населения): «Город Батайск», «Город Волгодонск», «Город Гуково», «Город Зверево», «Город Новошахтинск», «Аксайский район», «Белокалитвинский район», «Боковский район», «Милютинский район», «Веселовский район», «Матвеево-Курганский район», «Мясниковский район», «Пролетарский район», «Тарасовский район», Чертковский район, «Шолоховский район».

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: Е.В. Ананьева (руководитель проверки), А.В. Каширин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Космынин, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Результаты проверки:

Назначение и выплата ежемесячных пособий на ребенка в органах социальной защиты производятся в соответствии с требованиями Федерального закона от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей», Областного закона от 22 октября 2004 года № 176-ЗС «О государственном ежемесячном пособии на ребенка гражданам, проживающим на территории Ростовской области».

Порядок расходования средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными

правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их назначения определен Положением, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 31 декабря 2004 года № 534 «О перечислении и расходовании средств областного бюджета на предоставление адресных субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг, мер социальной поддержки гражданам в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их назначения».

Постановлением Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (далее – постановление Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529) определено, что в структуру указанной программы входят три подпрограммы: «Социальная поддержка населения», «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей» и «Социальное обслуживание населения».

Главная цель Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» (далее – Программа) – повышение качества жизни отдельных категорий населения области, создание условий для повышения благосостояния и уровня жизни населения, в том числе улучшение демографической ситуации и положения семей с детьми, а также детей, находящихся в трудной жизненной ситуации. Для достижения поставленных целей необходимо решение следующих основных задач: исполнение обязательств по оказанию мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, установленных федеральным и областным законодательством, с учетом адресности предоставления социальной помощи, услуг и льгот, а также содействие созданию благоприятных условий для улучшения положения семей с детьми.

Подпрограмма «Социальная поддержка населения» имеет два направления: «Мероприятия, направленные на реализацию прав граждан на социальную поддержку» и «Мероприятия, направленные на социальную поддержку семей, имеющих детей, поощрение многодетности». Предоставление государственного ежемесячного пособия на ребенка малоимущим семьям включено в «Мероприятия, направленные на социальную поддержку семей, имеющих детей, поощрение многодетности».

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 31 марта 2009 года № 146 «О Порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ» для оценки эффективности реализации Программы используются показатели результативности (целевые индикаторы), которые отражают выполнение мероприятий по направлениям Программы.

Ожидаемые конечные результаты реализации Программы (целевые индикаторы и показатели Программы) – уменьшение доли населения с денежными

доходами ниже региональной величины прожиточного минимума в общей численности населения области в 2010 году до 16,0%, в 2011 году – до 13,3%. Сокращение доли малообеспеченных семей, получающих ежемесячное пособие на ребенка, в общем количестве семей в области в 2010-2013 годах – до 10,3%. Соответствие объема и качества предоставленных услуг параметрам государственного задания к 2013 году – до 100%.

Сроки реализации Программы предусмотрены в 2010-2013 годах. Мероприятия Программы будут выполняться в соответствии с установленными сроками. Этапы реализации Программы не предусматриваются, так как программные мероприятия будут реализовываться весь период.

В соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529 исполнители Программы – министерство труда и органы социальной защиты населения муниципальных районов и городских округов.

Согласно разделу «Методика оценки эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» оценка эффективности реализации Программы осуществляется государственным заказчиком Программы – министерством труда ежегодно в течение всего срока реализации Программы. Социальная эффективность реализации мероприятий Программы – в улучшении качества жизни отдельных категорий населения Ростовской области путем предоставления своевременно и в полном объеме мер социальной поддержки гражданам.

Отчеты о ходе реализации Программы по результатам за год и за весь период действия подлежат утверждению постановлением Администрации Ростовской области.

Постановлением Администрации Ростовской области от 30 мая 2011 года № 311 «Об утверждении отчета о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы по результатам за 2010 год» (далее – Отчет по Областной долгосрочной целевой программе) утвержден отчет о ходе работ по Программе, в котором оценка эффективности Программы (в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 31 марта 2009 года № 146) в целом по Программе составила 103,5%.

По данным Отчета по Областной долгосрочной целевой программе, уточненный план ассигнований по направлению «Мероприятия, направленные на социальную поддержку семей, имеющих детей, поощрение многодетности» на предоставление государственного ежемесячного пособия на ребенка малоимущим семьям на 2010 год отражен в объеме 1158173,9 тыс. рублей, кассовые расходы – 1158171,1 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета.

Средства, предусмотренные на реализацию Программы, использованы по целевому назначению. Задолженности по выплате детских пособий нет.

Показатель результативности Программы – доля малообеспеченных семей,

получающих ежемесячное пособие на ребенка, в общем количестве семей в области в 2010 году составил 12,9% (план – 10,3%), отклонение – 2,6%.

Согласно Отчету по Областной долгосрочной целевой программе отклонение фактических показателей результативности Программы от запланированных значений объясняется следующим.

В связи с последствиями кризисных явлений в экономике, снижением фактического уровня инфляции против запланированного на 5,7%, повышением среднедушевых номинальных денежных доходов на 13,2% показатель «Доля малоимущих семей, получающих ежемесячное пособие на ребенка, в общем количестве семей в области» остался на уровне 2009 года.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» министерству труда на 2010 год были утверждены ассигнования по ведомству 814 «Министерство труда и социального развития Ростовской области», по разделу 11 «Межбюджетные трансферты» по подразделу 1103 «Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», целевой статье 5055510 «Ежемесячное пособие на ребенка», виду расходов 009 «Фонд компенсаций» в сумме 1139985,0 тыс. рублей.

Главным распорядителем указанных бюджетных ассигнований в 2010 году в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета определено министерство труда.

Бюджетная роспись на 2010 год утверждена министром труда и социального развития Ростовской области Е.И. Скидан 14 декабря 2009 года.

Согласно расходному расписанию министерства финансов Ростовской области от 15 декабря 2009 года министерству труда были доведены лимиты бюджетных обязательств на 2010 год в сумме 1139985,0 тыс. рублей.

Согласно расходному расписанию министерства финансов Ростовской области от 24 февраля 2010 года целевая статья 5055510 «Ежемесячное пособие на ребенка», вид расходов 009 «Фонд компенсаций» были изменены на целевую статью 5220801 «Подпрограмма «Социальная поддержка населения», вид расходов 912 «Осуществление полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка».

В соответствии с изменениями сводной бюджетной росписи (на основании изменений, вносимых в связи с принятием областных законов «О внесении изменений в Областной закон от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» от 19 февраля 2010 года № 360-ЗС, от 26 мая 2010 года № 411-ЗС, от 14 сентября 2010 года № 463-ЗС), подписанными министром труда и социального развития Ростовской области Е.И. Скидан, бюджетные ассигнования были увеличены и составили 1158173,9 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786) и отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 1 января 2011

года объем финансирования составил 1158173,9 тыс. рублей, исполнено через финансовые органы 1158171,1 тыс. рублей, что подтверждено отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 053174).

По состоянию на 1 января 2011 года остатки целевой субвенции на лицевом счете министерства труда отсутствовали, на счетах органов социальной защиты муниципальных образований – 378,4 тыс. рублей, которые были направлены в следующем периоде на выплаты ежемесячного пособия на ребенка.

В соответствии с Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» министерству труда на 2011 год были утверждены ассигнования по ведомству 814 «Министерство труда и социального развития Ростовской области», по разделу 10 «Социальная политика» по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», целевой статье 5220801 «Подпрограмма «Социальная поддержка населения», виду расходов 927 «Осуществление полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка» в сумме 1337261,5 тыс. рублей.

Главным распорядителем указанных бюджетных ассигнований в 2011 году в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета определено министерство труда.

В соответствии с отчетом о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств (ф. 0531786) и отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) объем финансирования на 2011 год предусмотрен в объеме 1337261,5 тыс. рублей, исполнено через финансовые органы на 1 июня 2011 года 435514,3 тыс. рублей.

Согласно отчету министерства труда о реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» за I квартал 2011 года, представленному в министерство экономического развития Ростовской области, уточненный план бюджетных ассигнований на 2011 год отражен в сумме 1337261,5 тыс. рублей, фактически доведено финансирование за I квартал 2011 года в объеме 318725,5 тыс. рублей, кассовый расход составил – 318725,5 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности.

Проверкой установлено, что в муниципальных образованиях во исполнение постановления Администрации Ростовской области от 16 октября 2009 года № 529 утверждены муниципальные ведомственные целевые программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения», в которых определены объемы финансирования, предусмотренные на выплаты ежемесячного пособия на ребенка. В программах утверждены также целевые показатели результативности программ.

Проверкой выполнения целевых показателей (доля малоимущих семей, получающих ежемесячное пособие на ребенка, в общем количестве семей в муниципальном образовании) программ установлено, что в ряде муниципальных

образований фактические значения целевых показателей сложились выше планируемых плановых значений: в муниципальном образовании «Город Волгодонск» отклонение составило 0,1% (плановый целевой показатель – 10,0%, фактически показатель составил – 10,1%); в муниципальном образовании «Город Зверево» – 0,2% (плановый целевой показатель – 12,6%, фактически показатель составил – 12,8%), в муниципальном образовании «Город Батайск» отклонение составило 4,4%. В остальных проверенных муниципальных образованиях целевые показатели соответствуют ожидаемым результатам реализации программ.

Проверкой соответствия заявленных органами социальной защиты населения муниципальных образований объемов бюджетных средств на выплату ежемесячного пособия на ребенка перечисленным министерством труда сумм расхождений не установлено.

Проверкой соблюдения министерством труда трехдневного срока перечисления субвенции бюджетам муниципальных образований установлено несвоевременное перечисление бюджетных средств с задержкой от 2 до 9 рабочих дней на общую сумму 5032,9 тыс. рублей.

Перечисленные по расходному уведомлению министерством финансов Ростовской области от 11 января 2010 года № 814/00462/002 с датой поступления на счет получателя министерства труда 13 января 2010 года бюджетные средства в общей сумме 99199,3 тыс. рублей направлены в муниципальные образования 13 января 2010 года. В то же время в муниципальные образования «Багаевский район» в сумме 1623,5 тыс. рублей и «Матвеево-Курганский район» в сумме 1500,7 тыс. рублей – перечислены 19 января 2010 года, несвоевременное перечисление бюджетных средств составило 2 рабочих дня.

Перечисленные по расходному уведомлению министерством финансов Ростовской области от 1 октября 2010 года № 814/00462/655 с датой поступления на счет получателя министерства труда 4 октября 2010 года бюджетные средства в общей сумме 93747,0 тыс. рублей направлены в муниципальные образования 4 октября 2010 года. В то же время в муниципальное образование «Мясниковский район» 1214,1 тыс. рублей перечислены 19 октября 2010 года, несвоевременное перечисление бюджетных средств составило 9 рабочих дней.

Перечисленные по расходному уведомлению министерством финансов Ростовской области от 1 ноября 2010 года № 814/00462/767 с датой поступления на счет получателя министерства труда 2 ноября 2010 года бюджетные средства в общей сумме 98146,1 тыс. рублей направлены в муниципальные образования 2 ноября 2010 года. В то же время в муниципальное образование «Заветинский район» 694,6 тыс. рублей перечислены 10 ноября 2010 года, несвоевременное перечисление бюджетных средств составило 2 рабочих дня.

Согласно письменному объяснению главного бухгалтера министерства труда Е.К. Калугян в январе, октябре, ноябре 2010 года УФК по Ростовской области вносились изменения в справочники получателей бюджетных средств в связи с изменениями наименований 4 органов социальной защиты населения муниципальных образований. Во избежание отнесения Управлением федерального

казначейства по Ростовской области средств, перечисляемых на осуществление полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка, на счета «невыясненных» поступлений», перечисление бюджетных средств на основании писем руководителей органов социальной защиты муниципальных образований Багаевского, Матвеево-Курганского, Мясниковского и Заветинского районов министерством труда было приостановлено. В дальнейшем на основании писем органов социальной защиты населения о завершении процедуры переоформления лицевого счета и готовности к работе, бюджетные средства министерством труда на указанные цели в Багаевский и Матвеево-Курганский районы перечислены 19 января 2010 года, в Мясниковский – 19 октября 2010 года, в Заветинский район – 10 ноября 2010 года.

Положением предусмотрено, что финансовые органы муниципальных образований в двухдневный срок после получения от органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета, информации о зачислении средств в доход бюджета направляют субвенции органам социальной защиты на финансирование указанных расходов.

Проверкой установлено, что финансовыми органами муниципальных образований допускались случаи несвоевременного перечисления бюджетных средств органам социальной защиты населения от 3 до 38 дней на общую сумму 13297,8 тыс. рублей:

- финансовым отделом Боковского района несвоевременное перечисление бюджетных средств допущено от 3 до 38 дней на общую сумму 1642,2 тыс. рублей;

- финансовым отделом г. Гуково несвоевременное перечисление бюджетных средств составило 4 и 8 дней на общую сумму 2800,0 тыс. рублей;

- финансовым отделом Мясниковского района несвоевременное перечисление бюджетных средств составило 7 дней в сумме 1160,0 тыс. рублей;

- финансовым отделом г. Новошахтинска несвоевременное перечисление бюджетных средств составило 8 дней в сумме 1995,6 тыс. рублей;

- финансовым управлением г. Волгодонска несвоевременное перечисление бюджетных средств составило 6 и 8 дней на общую сумму 5700,0 тыс. рублей.

По объяснениям руководителей финансовых органов муниципальных образований в связи с вступлением в силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2009 года № 150н в платежных документах министерством труда были отражены недействующие коды доходов и зачисление указанных сумм было проведено УФК по Ростовской области на код невыясненных поступлений. После уточнения сумм невыясненных поступлений финансовыми органами были направлены уведомления в УФК по Ростовской области об уточнении вида и принадлежности платежа, в результате указанные суммы поступили по уточненному коду бюджетной классификации и в дальнейшем были перечислены органам социальной защиты населения.

Согласно пояснительной записке заместителя министра Л.В. Карпенко в январе 2010 года министерством труда были перечислены бюджетные средства

в муниципальные образования на выплаты ежемесячных пособий на ребенка, коды доходов в заявках на кассовый расход для отражения поступления указанных средств в местные бюджеты были указаны в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 145н (в ред. от 30 декабря 2009 года) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». Управлением Федерального казначейства по Ростовской области с 1 января 2010 года использовался приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2009 года № 150н, который находился на государственной регистрации в Минюсте Российской Федерации, признанный 26 января 2010 года не нуждающимся в государственной регистрации, и который использовался в работе с 1 января 2010 года. В связи с неурегулированностью данного вопроса в начале 2010 года бюджетные средства были зачислены на «невыясненные поступления» до получения соответствующих разъяснений.

Положением определено, что расходование субвенции органами социальной защиты на выплату ежемесячного пособия на ребенка осуществляется в трехдневный срок со дня получения выписки из лицевого счета органов социальной защиты населения муниципальных образований или финансовых органов муниципальных образований на счета:

- почтовых и (или) доставочных предприятий – с приложением ведомостей на осуществление выплат ежемесячного пособия на ребенка;
- кредитных организаций (банков) – с приложением в электронном виде или на бумажных носителях списков получателей ежемесячного пособия на ребенка для зачисления их на лицевые счета граждан.

В ходе проверки своевременного перечисления органами социальной защиты населения бюджетных средств на счета почтовых и (или) доставочных предприятий и на счета кредитных организаций (банков) установлено несвоевременное перечисление бюджетных средств на срок от 3 до 51 дня на общую сумму 4657,2 тыс. рублей, (в том числе в 2010 году в сумме 4523,8 тыс. рублей, в 2011 году в сумме 133,4 тыс. рублей):

- органом социальной защиты населения Аксайского района в общей сумме 0,9 тыс. рублей (в 2010 году на срок от 9 до 51 дня в сумме 0,6 тыс. рублей, в 2011 году на срок от 3 до 31 дня в сумме 0,3 тыс. рублей);
- органом социальной защиты населения г. Гуково в 2010 году на 2 дня в сумме 1289,8 тыс. рублей;
- органом социальной защиты населения Милютинского района в 2011 году на 1 день в сумме 6,3 тыс. рублей;
- органом социальной защиты населения Пролетарского района в 2010 году на срок от 6 (1243,9 тыс. рублей) до 24 дней (2,2 тыс. рублей) в общей сумме 1416,7 тыс. рублей;
- органом социальной защиты населения Чертковского района в общей сумме 1839,7 тыс. рублей (в 2010 году на 24 дня в сумме 1712,9 тыс. рублей, в 2011 году на срок от 3 до 6 дней в сумме 126,8 тыс. рублей);

– органом социальной защиты населения Шолоховского района в 2010 году на срок от 7 до 27 дней в сумме 103,8 тыс. рублей.

Согласно статье 11 Областного закона от 22 октября 2004 года № 176-ЗС «О государственном ежемесячном пособии на ребенка гражданам, проживающим на территории Ростовской области» ежемесячное пособие на ребенка назначается и выплачивается органами социальной защиты по месту проживания или пребывания родителя (усыновителя, опекуна, попечителя), с которым проживает ребенок.

Назначение и выплата ежемесячных пособий на детей в органах социальной защиты осуществляется в программных комплексах АРМ «Назначение и выплата пенсий и пособий», «Регистр-ЮГ». В работе предусмотрена технология отработки документов в условиях автоматизированного назначения и выплаты ежемесячных пособий на ребенка; протоколы общего контроля (с истечением срока, временных прекращений, прошедших вновь на выплату, удержаний, доплат в текущем месяце), дубли личных дел получателей пособий, паспортные данные и свидетельства о рождении отрабатываются ежемесячно.

Всего в органах социальной защиты по состоянию на 1 января 2010 года на учете состояли 196972 получателя ежемесячного пособия на ребенка (284030 детей), из них получающих пособия:

- в обычном размере – (229,0 рублей) – 159645 получателей (238636 детей);
- пособие на детей военнослужащих по призыву – (344,0 рубля) – 302 получателя (307 детей);
- на детей одиноких матерей – (458,0 рублей) – 36870 получателей (44902 ребенка);
- пособие на детей, родители которых уклоняются от уплаты алиментов – (344,0 рубля) – 155 получателей (185 детей).

По состоянию на 1 января 2011 года на учете состояли 190608 получателей ежемесячного пособия на ребенка (278506 детей), из них получающих пособия:

- в обычном размере – (255,0 рублей) – 153365 получателей (232466 детей);
- пособие на детей военнослужащих по призыву – (383,0 рубля) – 262 получателя (262 ребенка);
- пособие на детей, родители которых уклоняются от уплаты алиментов – (383,0 рубля) – 155 получателей (191 ребенок);
- на детей одиноких матерей – (510,0 рублей) – 36826 получателей (45587 детей).

По состоянию на 1 июня 2011 года на учете состояли 174110 получателей ежемесячного пособия на ребенка (264721 ребенок), из них получающих пособия:

- в обычном размере – (276,0 рублей) – 138559 получателей (220442 ребенка);
- пособие на детей военнослужащих по призыву – (414,0 рублей) – 321 получатель (325 детей);

- пособие на детей, родители которых уклоняются от уплаты алиментов – (414,0 рублей) – 141 получатель (177 детей);
- на детей одиноких матерей – (552,0 рубля) – 35089 получателей (43777 детей).

В ходе проверки в органах социальной защиты населения вопроса назначения и выплаты ежемесячных пособий на ребенка выборочно проверено 2,6 тыс. личных дел (6,7% от общего количества личных дел) получателей указанной меры социальной поддержки. Личные дела получателей пособий оформляются своевременно и в полном объеме, соблюдается 10-дневный срок рассмотрения заявлений граждан о назначении пособий. При определении права на получение ежемесячного пособия на ребенка соблюдался порядок определения среднедушевого дохода семьи, регламентированный постановлением Администрации Ростовской области от 24 января 2006 года № 12 «О порядке учета и исчисления среднедушевого дохода семьи при определении права на получение ежемесячного пособия на ребенка в Ростовской области».

Пунктом 5 статьи 11 Областного закона от 22 октября 2004 года № 176-ЗС определено, что лицо, обратившееся за назначением ежемесячного пособия на ребенка, представляет документы, подтверждающие доходы членов семьи за три месяца, предшествующие месяцу обращения за назначением пособия.

При этом лица, не имеющие возможности подтвердить документально какие-либо виды доходов от трудовой и индивидуальной предпринимательской деятельности, в соответствии с пунктом 18 Положения о порядке учета и исчисления среднедушевого дохода семьи при определении права на получение ежемесячного пособия на ребенка в Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 24 января 2006 года № 12, декларируют в заявлении сумму, которую они получают в виде помощи родственников, от реализации огородной продукции в личном подсобном хозяйстве, временных заработков и других источников, не подтвержденных документально.

Исходя из этих данных, органы социальной защиты населения рассчитывают среднедушевой доход членов семьи. Проверить указанные в заявлениях суммы не представляется возможным.

В связи с этим возникает необходимость получения дополнительных достоверных сведений о доходах лиц, обратившихся за назначением ежемесячного пособия на ребенка. Полной информацией о доходах работающих граждан и индивидуальных предпринимателей располагает только Федеральная налоговая служба. Однако ограничение в получении данной информации связано с требованием федерального налогового законодательства. Таким образом, в целях обеспечения полноты и достоверности за предоставленными органам социальной защиты населения данными о доходах лиц, обратившихся за назначением ежемесячного пособия на ребенка, возникает необходимость в получении наиболее полных достоверных сведений о доходах граждан. Это требует решения вопроса о взаимодействии органов социальной защиты населения и налоговых органов.

Проверка показала, что специалистами органов социальной защиты населения

в проверяемом периоде проводились выборочные проверки сведений о доходах семей граждан, получающих ежемесячные пособия на ребенка. Расхождений в предоставленных сведениях не установлено.

Проверкой осуществления финансового контроля за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств установлено, что в проверяемом периоде контрольно-ревизионная работа в министерстве труда велась согласно планам, утвержденным министром. Контрольно-ревизионным отделом управления экономики и финансового контроля министерства труда на основании утвержденных планов проведены в 2010 году 22 комплексные ревизии финансово-хозяйственной деятельности органов социальной защиты населения (план – 22), в 2011 году – 11 комплексных ревизий (план – 23). В ходе проводимых комплексных ревизий было проверено расходование бюджетных средств, выделенных на выплату ежемесячного пособия на ребенка. В основном установлены нарушения сроков перечисления получателям бюджетных средств.

В рамках настоящей проверки проведен анализ жалоб и обращений граждан по вопросам назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка. За проверяемый период в министерство труда поступило 54 письменных обращения граждан по вопросам назначения и выплаты ежемесячного пособия на ребенка, в том числе в 2010 году – 32 обращения, за январь-май 2011 года – 22 обращения.

Основными темами в обращениях граждан являются: неудовлетворенность размерами пособий, отказ в назначении пособий в связи с превышением среднедушевого дохода семьи величины прожиточного минимума, приостановление выплаты пособий гражданам, не прошедшим перерегистрацию, а также вопросы разъяснительного характера.

Выводы:

1. Бюджетный процесс, бухгалтерский учет в министерстве труда основаны на единых принципах бюджетной системы и в целом соответствуют действующему бюджетному законодательству.

2. Средства, предусмотренные на реализацию Программы по выплате ежемесячного пособия на ребенка, использованы по целевому назначению.

3. Министерство труда в органах социальной защиты населения в соответствии с утвержденными планами проводит контрольно-ревизионную работу, осуществляет финансовый контроль целевого использования выделенных бюджетных средств.

4. Основные выявленные настоящей проверкой нарушения – несвоевременное перечисление бюджетных средств министерством труда на счета финансовых органов – 5033,2 тыс. рублей, финансовыми органами на счета органов социальной защиты населения муниципальных образований – 13297,8 тыс. рублей, органами социальной защиты населения на счета почтовых предприятий и кредитных организаций – 4657,2 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2011-2013 годы» (подпрограмма «Социальная поддержка населения») по вопросу осуществления полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.07.2011 №34).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 18 июля 2011 года № 33) министерству труда направлено представление с предложениями: принять меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений; разработать план мероприятий по предупреждению нарушений в дальнейшем и представить копию плана в Контрольно-счетную палату Ростовской области; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения; разработать комплекс мер, направленных на обеспечение получения органами социальной защиты населения достоверных и своевременных сведений о доходах лиц, обратившихся за назначением ежемесячного пособия на ребенка.

Министерством труда и социального развития населения области в Контрольно-счетную палату представлен план мероприятий по устранению и недопущению в дальнейшем установленных проверкой нарушений и недостатков. В органы социальной защиты населения муниципальных образований были направлены информационные письма по результатам проведенной проверки. Кроме того, в адрес Федеральной налоговой службы Ростовской области и в Отделение Пенсионного Фонда Российской Федерации по Ростовской области были направлены письма об оказании содействия в предоставлении необходимой информации по вопросам наличия, либо отсутствия сведений об уплате страховых взносов обратившихся за назначением пособий граждан.

Информация о результатах проверки была направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: Минтруда разработать комплекс мер, направленных на обеспечение получения органами социальной защиты населения полных и достоверных сведений о доходах лиц, обратившихся за назначением ежемесячного пособия на ребенка; проверку оставить на контроле до полного устранения нарушений. На данную информацию получена положительная резолюция.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.5. Информация о результатах тематической проверки полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.05.2011 № 106.

Цель проверки: полнота и своевременность поступления платежей от использования земельных ресурсов: земельного налога, средств от аренды и продажи земельных участков и прав на заключение договоров аренды земельных участков в доходную часть бюджетов; соответствие нормативных актов представительных и исполнительных органов местного самоуправления федеральному и областному законодательству; деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по предоставлению и использованию земельных участков общего пользования и земельных участков и ее эффективность; соблюдение норм законодательства и местных локальных актов при предоставлении и использовании земельных участков, в том числе земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон.

Период, охватываемый проверкой: 2010 год и истекший период 2011 года, а по отдельным вопросам при необходимости и более ранний период.

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

Перечень проверенных объектов: органы, наделенные полномочиями по формированию, распоряжению земельными участками в муниципальных образованиях (выборочно 18 территорий: городские округа Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону и Таганрог, Верхнедонской, Константиновский, Неклиновский, Родионово-Несветайский, Сальский, Цимлянский и Шолоховский районы, Константиновское и Сальское городские поселения и сельские поселения Мешковское Верхнедонского района, Федоровское Неклиновского района, Барило-Крепинское Родионово-Несветайского района, Лозновское Цимлянского района и Вешенское Шолоховского района).

Результаты проверки:

По результатам контрольного мероприятия оформлено 28 актов, которые подписаны в установленном порядке без замечаний. При проведении проверки информация муниципальными образованиями предоставлялась в целом в полном объеме. Однако следует отметить, что в муниципальном образовании «Родионово-Несветайский район» к началу проведения проверки на территории района

не была подготовлена запрашиваемая информация в полном объеме.

В ходе контрольного мероприятия анализу также была подвергнута информация, представленная по запросу Палаты 55 муниципальными образованиями области. Следует отметить несвоевременное предоставление информации Куйбышевским, Матвеево-Курганским и Родионово-Несветайским районами. Кроме того, информация, предоставленная Кашарским, Куйбышевским, Семикаракорским, Родионово-Несветайским и Тарасовским районами имеет низкое качество подготовки.

В рамках контрольного мероприятия использованы материалы, представленные по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области, комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области. Кроме того, в проверке использованы материалы об исполнении консолидированного бюджета Ростовской области, размещенные на официальном сайте министерства финансов Ростовской области.

Изучение и анализ законодательной и нормативной правовой базы, регламентирующей распоряжение и использование земельных ресурсов, в том числе земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон

При проверке соответствия принятых муниципальными образованиями нормативных правовых актов, регламентирующих распоряжение и использование земельных ресурсов, в том числе земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон, требованиям законодательства установлено, что до настоящего времени в Федоровском сельском поселении Неклиновского района и Барило-Крепинском сельском поселении Родионово-Несветайского района не приняты акты, устанавливающие процедуры и критерии предоставления земельных участков, в том числе порядок рассмотрения заявок и принятия решений, предусмотренные статьей 34 Земельного кодекса Российской Федерации, а также не утвержден порядок предоставления гражданам и юридическим лицам земельных участков и переоформления прав на них. Кроме того, органами местного самоуправления Федоровского сельского поселения Неклиновского района не принят нормативный правовой акт об установлении порядка определения арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в муниципальной собственности поселения.

В муниципальном образовании «Город Каменск-Шахтинский» не принят регламент прохождения документов по предоставлению земельных участков для строительства, утверждение которого предусмотрено Положением «О регулировании земельных отношений на территории муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский Ростовской области». Финансовым управлением администрации города Каменска-Шахтинского не устанавливался порядок отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны, на

основании информации из реестра муниципального имущества, в соответствии с Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

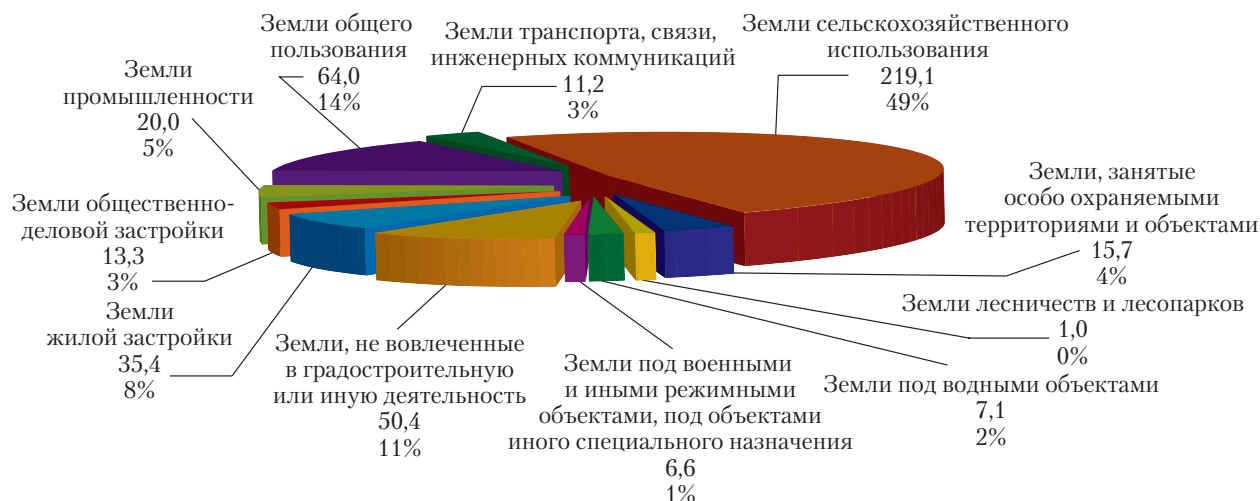
Также в муниципальном образовании «Город Ростов-на-Дону» действующее на момент проверки Положение о порядке организации бюджетного учета имущества муниципальной казны города Ростова-на-Дону не учитывает требования Инструкции 157н в части бухгалтерского учета непроизведенных активов, впервые вовлекаемых в экономический (хозяйственный) оборот, первоначальной стоимостью которых признается их рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. В городе Ростове-на-Дону установлены факты как некачественной подготовки правовых документов, так и их некачественного исполнения в части формирования земельных участков, в том числе: постановления администрации города от 27.01.2009 № 22 «О разделе земельного участка» и от 06.06.2011 № 350 «Об определении территории набережной реки Дон вдоль улицы Береговой парковой зоной».

Анализ представленных материалов и информации показал, что поселениями с администрациями районов заключены соглашения о передаче полномочий поселений по вопросам местного значения в области градостроительства, в результате чего администрациями районов заключены муниципальные контракты на подготовку правил землепользования и застройки поселений. Генеральные планы утверждены во всех городских округах области за исключением города Зверево (на момент проверки генеральный план города проходил Государственную экспертизу) и 9 поселениях 9 районов области: Миллеровский, Морозовский, Кашарский, Октябрьский, Песчанокопский, Багаевский, Красносулинский, Кагальницкий, Веселовский. Правила землепользования и застройки утверждены в 7 городских округах (кроме городов Гуково, Донецк, Зверево, Каменск-Шахтинский и Таганрог) и 1 поселении Октябрьского района.

Анализ информации о составе земельного фонда Ростовской области, предоставленной Управлением федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Ростовской области

Площадь земель Ростовской области составляет 10096,7 тыс. га. В процентном отношении земли сельскохозяйственного назначения составляют значительную часть территории области – 87,3% от ее общей площади. На земли населенных пунктов приходится 4,4%, на земли лесного фонда – 3,4%, на земли водного фонда – 2,2%, земли запаса – 1,7%. Землями промышленности и иного специального назначения занято лишь 0,9% всей территории Ростовской области, остальные 0,1% – это земли особо охраняемых территорий и объектов.

Структура земель Ростовской области из категории земли населенных пунктов приведена ниже (тыс. га).



Земли особо охраняемых территорий в области занимают 11,4 тыс. га. В составе этой категории земель значительные площади занимают земли Государственного природного заповедника «Ростовский» – 9,5 тыс. га, расположенного на территории Орловского и Ремонтненского районов. В эту категорию земель отнесены также земли рекреационного назначения – дома отдыха, санатории, детские лагеря и другие оздоровительные объекты.

Земли, расположенные в полосах отвода автомобильных и железных дорог, под улицами, проездами, переулками, площадями, скотопрогонами в целом по области на 01.01.2011 составили 218,8 тыс. га, или 2,2% от территории Ростовской области.

Проверка показала, что данные по землям общего пользования и рекреационным землям, представленные Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области (далее – Управление) и муниципальными образованиями, различны. Также анализ информации о площадях земель общего пользования и рекреации, представленной по запросу Палаты 44 муниципальными образованиями Ростовской области и Управлением, показал, что только в 7 муниципальных образованиях сведения об общей площади указанных земель соответствуют информации Управления (города Азов, Каменск-Шахтинский, Шахты и Егорлыкский, Константиновский, Миллеровский и Чертковский районы). Данные остальных муниципальных образований имеют отклонения от данных Управления как в большую, так и в меньшую сторону. Например, в Красносулинском районе площадь земель общего пользования превышает данные Управления на 5291,9 га, или в 3,5 раза, в то время как площадь рекреационных земель ниже данных Управления в 33,2 раза, или на 1229,9 га.

Органы местного самоуправления 4 муниципальных образований (город Ростов-на-Дону, Кашарский, Мартыновский и Тацинский районы) не располагают данными Управления о количестве и составе земель муниципального образования.

Администрацией Куйбышевского района информация о площади земель общего пользования и рекреационных земель вообще не была представлена.

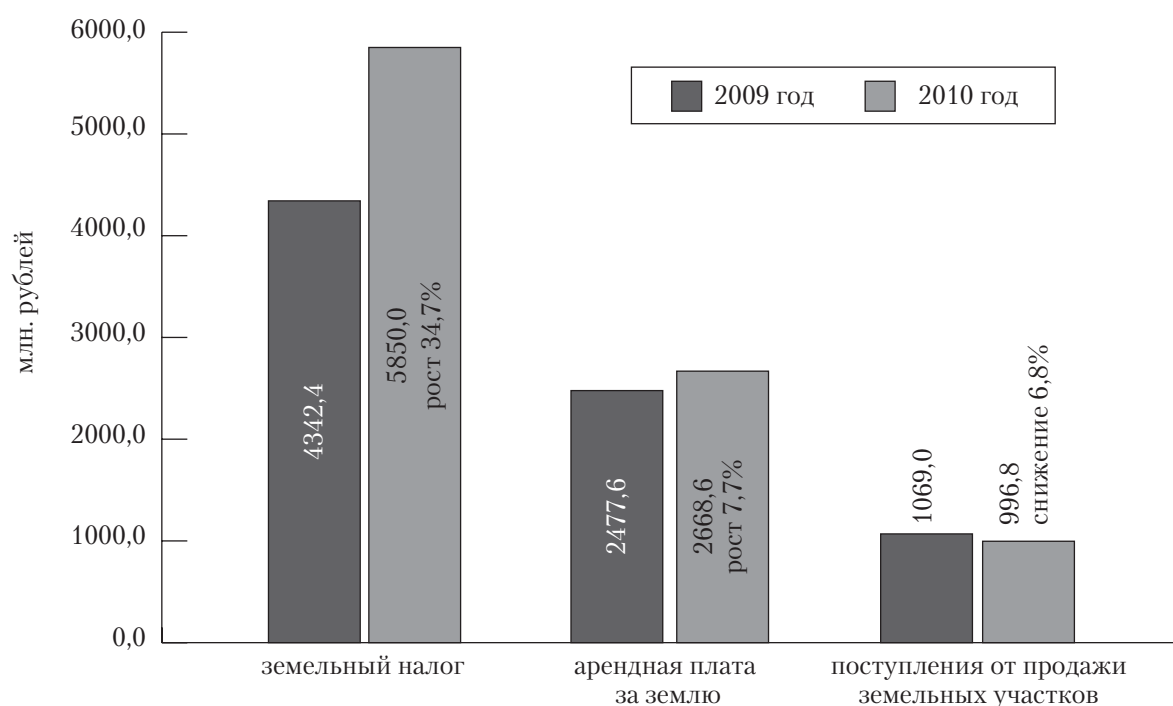
Палатой направлено письмо в адрес главы Куйбышевского района с предложением рассмотреть вопрос об ответственности лиц, действия которых нарушают требования статьи 14 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

Динамика поступления в консолидированный бюджет области средств от использования земельных участков, состояние задолженности по арендной плате за землю

Согласно информации министерства финансов Ростовской области, размещенной на официальном сайте, объем поступлений в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земель был запланирован на 2010 год в общей сумме 9416,2 млн. рублей, из них в областной бюджет – 827,9 млн. рублей, местные бюджеты – 8588,3 млн. рублей. Это платежи в виде земельного налога, арендной платы за землю, от продажи земельных участков (за исключением земельных участков автономных учреждений).

Фактически в 2010 году в консолидированный бюджет области поступило земельных платежей в сумме 9515,3 млн. рублей, из них в областной бюджет – 511,6 млн. рублей, в местные бюджеты – 9003,7 млн. рублей. Основную долю поступлений в консолидированный бюджет области в общем объеме земельных платежей составляет земельный налог – 61,5%. Арендная плата за земельные участки составила 28,0%, поступления от продажи земельных участков – 10,5%. Основная доля поступлений в местные бюджеты приходится также на земельный налог – 65,0%. Арендная плата за земельные участки составила 25,2%, поступления от продажи земельных участков – 9,8%.

Динамика поступлений в консолидированный бюджет области земельного налога, арендных платежей, средств от продажи земли за 2010 год по сравнению с 2009 годом приведена на диаграмме ниже:



Поступление земельного налога в доходную часть консолидированного бюджета области на 2010 год было запланировано в сумме 5660,0 млн. рублей. Объем поступлений по данному доходному источнику составил 5850,0 млн. рублей, или 103,4% к плану. Проверка показала, что в проверенных 4 городских округах и 5 районах плановые показатели по земельному налогу по итогам 2010 года были выполнены на 105,6–100,4%. Не исполнены плановые показатели по данному доходному источнику в Константиновском (99,7%) и Шолоховском (99,2%) районах, при этом неисполнение составило менее 1 процентного пункта.

Поступление по арендной плате за землю (до и после разграничения), в том числе от продажи права аренды, в консолидированный бюджет области на 2010 год было запланировано в сумме 2974,4 млн. рублей, что в 1,2 раза выше планового показателя 2009 года (2451,4 млн. рублей). Поступления в консолидированный бюджет области арендной платы в 2010 году составили 2668,6 млн. рублей, или 89,7% по отношению к уточненному плану. В структуре поступлений наибольшую долю занимают поступления в местные бюджеты – 85,3%. Проверка показала следующее исполнение плановых показателей по арендной плате за землю в 2010 году в 13 проверенных муниципальных образованиях: 100,0% по отношению к уточненному плану – Лозновское, Федоровское и Барило-Крепинское сельские поселения и Сальский район; 100,4% – Шолоховский район; 100,6% – город Каменск-Шахтинский; 103,3% – город Новочеркасск; 103,6% – Мешковское сельское поселение; 105,3% – город Таганрог; 106,9% – Цимлянский район; 114,5% – Верхнедонской район. Невыполнение запланированных показателей составило: 0,3% – в Родионово-Несветайском районе; 1,5% – в Сальском городском поселении; 2,5% – в городе Ростове-на-Дону; 5,3% – в Неклиновском районе; 14,3% – в Вешенском сельском поселении.

Поступления от продажи земельных участков в консолидированный бюджет области в 2010 году составили 996,8 млн. рублей, или на 27,5% выше уточненного плана.

Согласно информации министерства финансов Ростовской области, размещенной на официальном сайте, объем поступлений в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земель на 5 месяцев 2011 года был запланирован в общей сумме 3559,9 млн. рублей, из них в областной бюджет – 363,5 млн. рублей, в местные бюджеты – 3196,4 млн. рублей.

Фактически за 5 месяцев 2011 года поступило земельных платежей в консолидированный бюджет области 3506,5 млн. рублей, из них в областной бюджет – 168,5 млн. рублей, в местные бюджеты – 3338,0 млн. рублей.

Основную долю поступлений в консолидированный бюджет области в январе–мае 2011 года в общем объеме земельных платежей составил земельный налог – 65,6%. Арендная плата за земельные участки составила 27,0%, поступления от продажи земельных участков – 7,4%. Основная доля поступлений в местные бюджеты приходится также на земельный налог – 68,9%. Арендная плата за земельные участки составила 24,0%, поступления от продажи земельных участков – 7,1%.

За 5 месяцев 2011 года поступления в доход консолидированного бюджета Ростовской области по земельному налогу составили 2299,4 млн. рублей, по арендной плате за землю – 947,4 млн. рублей, от продажи земельных участков – 259,7 млн. рублей.

Особенности распоряжения и пользования земельными участками общего пользования и земельными участками в составе рекреационных зон. Мероприятия в рамках реализации целевых программ по распоряжению и использованию земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон:

– обеспечение на территориях расположения памятников природы Ростовской области и их охранных зон; соблюдение режима охраны таких памятников природы, оформление охранных обязательств, паспортов памятника природы

Постановлением Администрации Ростовской области от 19.10.2006 № 418 «О памятниках природы Ростовской области» в целях сохранения уникальных и ценных природных комплексов и объектов естественного и искусственного происхождения на территориях соответствующих муниципальных образований области были объявлены памятниками природы Ростовской области природные объекты и комплексы, а территории, занятые ими, – особо охраняемыми природными территориями областного значения, без изъятия земель; утверждены границы памятников природы Ростовской области. Также утверждено Положение о режиме охраны памятников природы Ростовской области и утверждена форма охранного обязательства на памятник природы Ростовской области.

Согласно принятому Положению все памятники природы и их охранные зоны в обязательном порядке учитываются при разработке схем территориального планирования и генеральных планов, планов экономического и социального развития. Допустимые виды использования каждого памятника природы устанавливаются в зависимости от его характера и состояния и указываются в паспорте памятника. Режимом охраны памятника природы для допустимых видов его использования могут быть предусмотрены сезонные и иные ограничения. Разрешения на использование конкретного памятника природы в тех или иных целях, не указанных в паспорте памятника природы, выдаются комитетом по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области (далее – Комитет).

Согласно информации, представленной по запросу Палаты в рамках настоящей проверки, Комитетом оформлено 70 и утверждено 36 паспортов памятников природы, оформлено 70 охранных обязательств. Охранные обязательства подписаны в отношении трех памятников природы Ростовской области: Дендропарк (Мартыновский район), Дендрологический парк (г. Волгодонск), Ботанический сад Южного федерального университета (г. Ростов-на-Дону).

В рамках Областной целевой программы в области охраны окружающей среды и рационального природопользования на 2007-2010 годы проведены мероприятия по межеванию 32 памятников природы регионального значения. Проведенные землеустроительные работы, помимо установления точных границ памятников

природы, позволили определить правообладателей земельных участков в границах памятников природы. По результатам проведенных землеустроительных работ Комитетом разрабатывается проект постановления о внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 19.10.2006 № 418 «О памятниках природы Ростовской области». После официального вступления в силу предлагаемых изменений Комитетом планируется работа по подписанию охранных обязательств с правообладателями земельных участков, расположенных в границах памятников природы.

Согласно представленной Комитетом информации не утверждены паспорта на 34 памятника природы общей площадью 9159,08 га в 13 муниципальных образованиях: Верхнедонской район – на 6 памятников природы общей площадью 595,6 га, Кашарский район – 5 общей площадью 1810 га, Миллеровский район – 2 общей площадью 2733,4 га, Милютинский район – 1 площадью 1213 га, Морозовский район – 1 площадью 72 га, Ремонтненский район – 1 площадью 350 га, Семикаракорский район – 3 общей площадью 601 га, Советский район – 1 площадью 100 га, Тарасовский район – 3 общей площадью 623 га, Чертковский район – 1 площадью 668,8 га, Шолоховский район – 7 общей площадью 389,2 га, г. Таганрог – 2 общей площадью 0,08 га, г. Ростов-на-Дону – 1 площадью 3 га (насаждения Ростовского зоопарка).

Согласно Положению о режиме охраны памятников копии паспорта памятника природы выдаются в установленном порядке собственникам, владельцам, пользователям и арендаторам земельных участков, на которых расположены памятник природы и его охранный зона, физическим и юридическим лицам, взявшим на себя обязательства по обеспечению установленного режима охраны памятника природы, соответствующим органам местного самоуправления.

Проверка показала, что в Неклиновском районе отсутствуют копии паспортов, подготовленные Комитетом, на памятники природы «Беглицкая коса» и «Миусский склон», утвержденные распоряжениями комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области от 26.12.2008 № 14 и от 03.03.2011 № 2. Также в администрацию Шолоховского района не поступали проекты паспортов памятников природы, расположенных на территории района.

По данным комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области, на территории памятников природы Неклиновского района «Беглицкая коса» и «Миусский склон» находятся пользователи земельных участков – соответственно СПК рыбколхоз им. Орлова и ООО АФ «Радуга». Вместе с тем, по информации администрации Неклиновского района, на территории указанных памятников природы землепользователи и арендаторы земельных участков отсутствуют.

Проверка показала, что в Генеральный план муниципального образования «Город Каменск-Шахтинский» с 2008 года по настоящее время не внесены соответствующие изменения в связи с тем, что постановлением Администрации Ростовской области от 19.10.2006 № 418 «О памятниках природы Ростовской

области» территория урочища «Хоботок» площадью 31 га включена в перечень памятников природы Ростовской области на территории Каменского района Ростовской области, а территория «Калиновая балка» не включена в перечень таких памятников.

– распоряжение и использование земельных ресурсов, в том числе земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон в сфере развития туризма, физической культуры и спорта, благоустройства и озеленения территорий и др.

В ходе реализации принятой долгосрочной городской целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Ростове-на-Дону на 2011-2015 годы» планируется завершение проекта реконструкции гребного канала «Дон». В рамках программного мероприятия «Развитие территории гребного канала «Дон» запланированы: проектно-изыскательские работы на берегоукрепление, гребные дистанции, экологическую очистку водоема, канализование объектов; строительство спортивного центра с универсальным игровым залом по ул. Пойменной, 2а, в 2013-2014 годах; строительство спасательного поста; ограждение территории гребного канала; обустройство наградной зоны гребной дистанции модульными плавучими платформами. Земельные участки по адресу: ул. Пойменная, 2а (гребной канал), площадью 1533263 кв. м и 1816 кв. м закреплены на праве постоянного бессрочного пользования за МОУДОД «Детско-юношеская спортивная школа г. Ростова-на-Дону «Гребной канал Дон».

До 2015 года за счет средств федерального и областного бюджетов министерством по физической культуре и спорту Ростовской области планируется завершение реконструкции стадиона «Труд» и притрибунного комплекса стадиона «Олимп – 21 век», строительство легкоатлетического манежа стадиона «Труд», спортивного комплекса училища олимпийского резерва и универсального спортивно-зрелищного комплекса на 8 тысяч зрительских мест на бул. Комарова. Администрацией Ростовской области и администрацией города Ростова-на-Дону совместно с Ассоциацией «Бассейны Дона» реализуется инвестиционная программа строительства водно-спортивных комплексов в городе. Планируется строительство и введение в эксплуатацию Центра спортивной подготовки по плаванию с двумя плавательными бассейнами на бул. Комарова и водно-спортивных оздоровительных комплексов в Первомайском и Железнодорожном районах.

В городе Таганроге согласно принятой программе развития физической культуры и спорта предусмотрено строительство крытого катка с искусственным льдом и физкультурно-оздоровительного комплекса. Также в рамках реализации принятой программы МАУ «Стадион Торпедо» в 2011 году в постоянное бессрочное пользование предоставлен земельный участок площадью 12530 кв. м для размещения спортивных сооружений. В рамках реализации целевой программы развития туризма в городе Таганроге предоставлен в аренду земельный участок площадью 2251 кв. м по адресу: ул. Адмирала Крюйса, 2-12, для строительства оздоровительного комплекса и грязелечебницы. Однако фактически в течение 4 лет строительство не осуществляется.

В рамках принятых долгосрочных целевых программ в Неклиновском районе на 2011-2013 годы предусмотрено выделение из областного бюджета в 2011-2012 годах средств в сумме 33605,43 тыс. рублей на строительство спортивного центра с универсальным игровым залом в с. Покровское. Кроме того, в рамках районной долгосрочной целевой программы на 2012 год за счет средств областного бюджета предусмотрено строительство открытого плавательного бассейна с переходной галереей от вышеуказанного спортивного зала в с. Покровское. В связи с этим утверждены границы и присвоен адрес земельному участку из земель населенных пунктов общей площадью 4500 кв. м. На момент проверки строительство спортивного центра с универсальным игровым залом в с. Покровское не ведется ввиду отсутствия бюджетных средств.

В целях создания благоприятных экономических условий для развития туризма, формирования конкурентоспособной туристской индустрии, увеличения туристского потока в 2011 году в Цимлянском районе планируется утвердить программу развития туризма Цимлянского района на 2012-2014 годы. На территории Саркеловского сельского поселения в ст. Хорошевской будет организована конно-спортивная школа со строительством гостиничного комплекса.

В городе Каменске-Шахтинском принята целевая программа «Развитие туризма в городе Каменске-Шахтинском на 2008-2010 годы», в рамках которой на территории города Каменска-Шахтинского в проверяемом периоде было осуществлено строительство детского центра «Чипполино». Для этих целей в установленном законом порядке был предоставлен земельный участок общей площадью 306 кв. м. В связи с отсутствием инвесторов, проект по созданию в парке им. Маяковского туристического стилизованного казачьего комплекса «Казачий хутор» (курень, дворовые постройки, предметы быта и труда донских казаков) не был реализован в рамках программы «Развитие туризма в городе Каменске-Шахтинском на 2008-2010 годы».

Реализация инвестиционного проекта в рамках программы развития туризма АНО Агентство молодежных инициатив «Молодая гвардия» в Константиновском районе по строительству гостиничного комплекса со стоянкой для яхт не осуществлялась в связи с отсутствием у инвестора средств. Земельные участки общей площадью 4,0 га не используются, арендная плата за предоставленные данной организации земельные участки за весь период действия договоров аренды не производилась. Сумма задолженности по данному арендатору по состоянию на 01.05.2011 составила 557,5 тыс. рублей. Администрацией Константиновского района было подано исковое заявление в арбитражный суд Ростовской области о расторжении договора аренды и взыскании задолженности по арендной плате и пени.

Согласно информации, представленной по запросу Палаты, 38 муниципальными образованиями (городами и районами) приняты программы по развитию физической культуры и спорту, что составляет 86% от общего количества территорий. Такие программы не приняты в г. Донецке, Аксайском, Зерноградском, Семикаракорском, Кашарском, Белокалитвинском районах.

Программы по туризму приняты в 9 муниципальных образованиях (20% территорий области): Азовский, Константиновский, Куйбышевский, Орловский, Пролетарский, Багаевский, Волгодонской, Мартыновский, Целинский районы. В стадии разработки программы по туризму в г. Волгодонске, Красносулинском, Обливском районах.

Объем и характер выявленных нарушений в результате проверки полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон в 18 муниципальных образованиях

Общий объем проверенных средств по всем видам поступлений от использования земель 18 муниципальных образований составил 8515,3 млн. рублей. Выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 3118,6 млн. рублей, или 36,6% от общего объема проверенных средств, в том числе повлекших недопоступление в местные бюджеты в сумме 2187,1 млн. рублей, или 70,1% от общего объема выявленных нарушений (с учетом задолженности по арендной плате за земельные участки в размере 1584,5 млн. рублей).

Наиболее характерными нарушениями являются: непоступление средств в бюджет в результате невыполнения обязательств при совершении сделок с земельными участками; использование земельных участков без оплаты и правоустанавливающих документов; нарушения условий договоров аренды в части полноты и своевременности оплаты, а также целевого использования земельных участков; нарушения законодательства при распоряжении земельными участками и неэффективное распоряжение земельными участками; низкое качество организации учета и контроля за поступлением платежей за землю; нарушения порядка ведения реестра муниципальной собственности и правил бюджетного учета.

1. Нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств в бюджетную систему в общей сумме 2187118,4 тыс. рублей, включая задолженность по земельным платежам

В результате недостаточного контроля за использованием земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и в муниципальной собственности после разграничения, а также полнотой и своевременностью перечисления средств от их использования в 13 проверенных муниципальных образованиях по состоянию на 01.05.2011 образовалась задолженность по арендной плате за землю в сумме 1584514,7 тыс. рублей, в том числе: областной бюджет – 310149,0 тыс. рублей, местные бюджеты – 1274365,7 тыс. рублей (из них: бюджеты городских округов – 1257363,3 тыс. рублей, бюджеты районов – 8522,8 тыс. рублей, бюджеты поселений – 8479,6 тыс. рублей).

Наибольший объем задолженности по указанным платежам в консолидированный бюджет области сложился в городах: Ростове-на-Дону – 1459730,2 тыс. рублей, или 92,1%, Таганроге – 89230,0 тыс. рублей, или 5,6%; Новочеркасске

– 12632,9 тыс. рублей, или 0,8%, Каменске-Шахтинском – 5919,2 тыс. рублей, или 0,4% от общей суммы задолженности. Взыскание указанной суммы задолженности по арендной плате за землю в проверенных муниципальных образованиях позволит обеспечить пополнение доходной части консолидированного бюджета области.

По информации минимущества области, задолженность по арендной плате за землю в консолидированный бюджет области по состоянию на 01.07.2011 составляла 1893587,6 тыс. рублей, при этом задолженность городского округа Ростов-на-Дону составляет 79,9% от общей суммы задолженности.

Непринятие достаточных мер по снижению задолженности по налоговым платежам в проверенных муниципальных образованиях привело к образованию задолженности по земельному налогу на 01.06.2011 в сумме 541906,3 тыс. рублей. Наибольший объем задолженности по указанным платежам в бюджет сложился в городах: Ростове-на-Дону – 322914,9 тыс. рублей, или 59,6% от общей суммы задолженности, и Новочеркасске – 170830,0 тыс. рублей, или 31,5%. Взыскание указанной суммы задолженности по земельному налогу обеспечит поступление средств в местные бюджеты (в проверенных муниципальных образованиях).

Несоблюдение методики определения арендной платы, неприменение повышающих коэффициентов (индексов инфляции), установленных нормативно-правовыми актами, применение несоответствующего коэффициента при расчете цены выкупа земельных участков собственникам зданий, строений, сооружений привело к недопоступлению в сумме 890,54 тыс. рублей (города Новочеркасск и Таганрог, Неклиновский, Родионово-Несветайский и Цимлянский районы и Лозновское сельское поселение Цимлянского района).

Так, в Новочеркасске в результате неверного применения коэффициента инфляции при расчете арендной платы по 5 договорам аренды земельных участков и занижения размера арендной платы в бюджет не поступили средства в сумме 11,3 тыс. рублей.

В нарушение Областного закона от 28.03.2002 № 229-ЗС «Об установлении цены земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, при продаже собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений» при продаже физическому лицу земельного участка площадью 3048,0 кв. м, расположенного по адресу: г. Новочеркасск, ул. Трамвайная, 3-д, в целях эксплуатации нежилого строения (складские помещения), по договору купли-продажи от 03.06.2010 № 03/507 расчет цены произведен в размере 2,5% кадастровой стоимости, в то время как должен быть произведен расчет с применением четырехкратного размера ставки земельного налога за единицу площади земельного участка, в результате недопоступление в 2010 году в консолидированный бюджет области составило 216,1 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления города Ростова-на-Дону принято решение, приведшее к снижению поступлений арендной платы за землю в консолидированный бюджет области. Так ООО «Капитал» в 2002 году были предоставлены 2 земельных участка общей площадью 2630 кв. м по ул. Береговая, 41, 43,

43а, для выполнения работ по проектированию, реконструкции, строительства. Первоначально предусматривалось строительство «спортивно-оздоровительного комплекса», далее – «многофункционального комплекса «Мир», а затем – «гостиничного комплекса». Фактически земельный участок не используется по целевому назначению – строительство объекта не осуществляется, разрешение на строительство на указанном земельном участке не выдавалось. При наличии у департамента архитектуры и градостроительства города информации об отсутствии в течение 7 лет строительства на этом участке принимается постановление Администрации города Ростова-на-Дону от 31.12.2009 № 1179 о заключении договора аренды на новый срок с изменением разрешенного использования земельного участка – для завершения строительства «гостиничного комплекса» и снижением арендной платы в 3 раза, или на 2201,6 тыс. рублей.

Кроме того, проверка показала, что отдел имущественных и земельных отношений администрации Цимлянского района не располагает актуальной информацией об удельных показателях кадастровой стоимости земель, вследствие чего не осуществляется перерасчет арендной платы за земельные участки в соответствии с действующим законодательством и принятым в муниципальном образовании нормативным актом об установлении размера арендной платы при изменении их кадастровой стоимости.

Несоблюдение арендаторами договорных условий в части полноты и своевременности поступления арендной платы, в отдельных случаях систематическое, а также факты использования земельных участков без правоустанавливающих документов и оплаты привели к недопоступлению средств в бюджет в сумме 56600,8 тыс. рублей (города Ростов-на-Дону – 26176,37 тыс. рублей, Таганрог – 21520,1 тыс. рублей, Новочеркасск – 6764,4 тыс. рублей, Каменск-Шахтинский – 126,3 тыс. рублей, Родионово-Несветайский – 257,9 тыс. рублей, Сальский район – 887,0 тыс. рублей, Константиновский район – 550,8 тыс. рублей, Неклиновский район – 5,25 тыс. рублей, Верхнедонской район – 79,3 тыс. рублей, Цимлянский район – 77,4 тыс. рублей, Сальское городское поселение Сальского района – 140,8 тыс. рублей и Федоровское сельское поселение Неклиновского района – 15,2 тыс. рублей).

Так, в г. Новочеркасске недопоступление средств в консолидированный бюджет области, связанное с бесплатным использованием 14 земельных участков в период с момента расторжения договора аренды до выкупа земли, составило 565,7 тыс. рублей. Бесплатно использовались 6 земельных участков собственниками объектов недвижимости – недопоступило 389,8 тыс. рублей. Около 3 лет органами местного самоуправления не были своевременно приняты меры, направленные на прекращение бесплатного и без правоустанавливающих документов использования примыкающего к парковой зоне земельного участка площадью 1717 кв. метров, предоставленного И.П. Ивченко для эксплуатации кафе.

Из-за невыполнения договорных условий в части своевременности оплаты по 6 договорам аренды земельных участков, находящихся в границах города Новочеркасска, недопоступление составило 2503,8 тыс. рублей, в том числе: 485,5 тыс.

рублей – в бюджет области, 2018,3 тыс. рублей – в бюджет города Новочеркасска. Так, неисполнение только ООО «Ленкомплекс» система производств «Ростлес» договорных условий в части внесения арендной платы за земельный участок в бюджет привело к непоступлениям средств в сумме 2237,8 тыс. рублей.

В муниципальном образовании «Город Таганрог», несмотря на проводимую претензионно-исковую работу и меры муниципального земельного контроля, предпринимаемые комитетом по управлению имуществом города в рамках своих полномочий, проверкой установлены факты использования без правоустанавливающих документов и оплаты и с нарушением условий договоров аренды по оплате 22 земельных участков, повлекшие недопоступление в бюджет в сумме 20851,6 тыс. рублей.

Так, при принятии решений (постановлений главы администрации города) о заключении договоров аренды такие договоры не были заключены с 16 пользователями земельных участков. В муниципальном образовании осуществляется начисление платежей за фактическое использование земельных участков, направлены претензии пользователям. Сумма неоплаты за фактическое использование 16 земельных участков с момента принятия решения о предоставлении в аренду земельного участка и по состоянию на 01.05.2011 составила 4465,1 тыс. рублей, в том числе пени – 2397,5 тыс. рублей. В результате использования собственником объектов недвижимости Ю.Е. Кононенко земельного участка площадью 1217,46 кв. м без правоустанавливающих документов и оплаты сумма неосновательного обогащения составила 918,42 тыс. рублей.

На территории города Ростова-на-Дону, несмотря на меры муниципального земельного контроля, предпринимаемые департаментом имущественно-земельных отношений города в рамках своих полномочий, установлены факты использования без правоустанавливающих документов и оплаты 14 земельных участков, а также 12 земельных участков, выявленных в результате муниципального земельного контроля, что привело к неосновательному обогащению и повлекло недопоступление в консолидированный бюджет области средств в общей сумме 26176,4 тыс. рублей.

В г. Каменске-Шахтинском недопоступление средств в консолидированный бюджет области в связи с бесплатным использованием земельного участка составило – 26,6 тыс. рублей, несоблюдением арендатором установленных условиями договоров аренды сроков внесения арендной платы – 97,8 тыс. рублей.

В Константиновском районе недопоступление в бюджет в связи с нарушением 2 арендаторами условий договоров аренды в части своевременности оплаты составило 550,8 тыс. рублей.

В Сальском районе регулярное неисполнение ОАО «Сеятель» и АК «Чапаевец» обязательств по 8 договорам аренды земельных участков в части внесения арендной платы привело к недопоступлению в консолидированный бюджет района средств в сумме 797,0 тыс. рублей.

Неприменение штрафных санкций в виде пени за нарушение сроков оплаты по договорам купли-продажи земли и договорам аренды повлекло недопоступление

в бюджет средств в сумме 135,21 тыс. рублей.

В результате *непринятия мер по внесению изменений в договоры аренды земельных участков при оформлении права муниципальной собственности на земельные участки* средства в сумме 791,7 тыс. рублей поступили не в соответствующий бюджет.

2. Иные нарушения и недостатки при предоставлении и использовании земель на общую сумму 168388,9 тыс. рублей

Неосвоение, неиспользование земельных участков общей площадью 66,5 га привело к недопоступлениям в консолидированный бюджет области (расчетно, предоставление в аренду могло увеличить доходную часть бюджетов) в общей сумме 2913,1 тыс. рублей (города Каменск-Шахтинский и Ростов-на-Дону, Неклиновский район, Федоровское сельское поселение Неклиновского района и Константиновское городское поселение Константиновского района).

Кроме того, допущено *непринятие органами местного самоуправления мер по эффективному распоряжению земельными участками* общей площадью 17024,0 кв. м и кадастровой стоимостью 9152,1 тыс. рублей (города Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону и Таганрог).

Например, в городе Новочеркасске на аукционе, состоявшемся 05.05.2010, было реализовано право аренды земельного участка общей площадью 1170 кв. м, расположенного по адресу: пер. Почтовый, 22-а, для размещения автомойки. Победитель отказался от заключения договора. Более 1 года органами местного самоуправления не приняты меры по обеспечению эффективного управления земельными ресурсами – решение о повторном проведении торгов по продаже права аренды земельного участка не принималось.

В 9 проверенных муниципальных образований (города Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Ростов-на-Дону и Таганрог, Верхнедонской, Неклиновский, Родионово-Несветайский и Сальский районы, и Барило-Крепинское сельское поселение Родионово-Несветайского района) *осуществлено приобретение прав и предоставление земельных участков с нарушением земельного законодательства* на общую сумму 80607,1 тыс. рублей.

Допущено использование не по целевому назначению 9 земельных участков общей площадью 21,6 га кадастровой стоимостью 74669,63 тыс. рублей (города Ростов-на-Дону и Таганрог, Неклиновский и Родионово-Несветайский районы) и 2 земельных участков общей площадью 712,0 кв. м с годовой арендной платой 70,9 тыс. рублей в Цимлянском районе.

Так, в Неклиновском районе земельный участок площадью 2,0 га кадастровой стоимостью 112,5 тыс. рублей из состава земель сельскохозяйственного назначения используется для разработки полезных ископаемых – разработки глиняного карьера.

В Родионово-Несветайском районе в нарушение условий договоров аренды от 28.11.2006 № 15 и от 28.11.2006 № 16 земельные участки общей площадью 9890,0 кв. м, выделенные А.А. Цимах для выращивания саженцев и создания зоны отдыха и объектов оздоровительного назначения, более 3 лет не используются

по целевому назначению.

В результате недостаточного контроля со стороны органов местного самоуправления города Новочеркасска допущено частичное неисполнение арендатором условий договора от 28.07.2006 № 06/555 аренды земельного участка площадью 23342 кв. м в части обязательств по благоустройству детского парка «Казачок».

Кроме того, в городе Новочеркасске 3 долгосрочных договора аренды земельных участков с общей суммой годовой арендной платы 1351,5 тыс. рублей не зарегистрированы в органах юстиции.

3. Иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления в общей сумме 744712,2 тыс. рублей

Неполное выполнение государственных и муниципальных задач и функций на общую сумму 36898,5 тыс. рублей;

Например, в Цимлянском и Родионово-Несветайском районах крайне неудовлетворительно организован учет начисления и поступления арендной платы за земельные участки.

Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону не приняты меры по контролю за исполнением условий соглашений об аренде земли в части обязательств арендаторов по инвестициям в реконструкцию благоустройства на территории набережной реки Дон в общей сумме 31,0 млн. рублей.

Недостатки планирования поступления в бюджет средств от распоряжения земельными ресурсами составили 121,8 тыс. рублей.

В ряде муниципальных образований допущены нарушения учета и отчетности в деятельности органов местного самоуправления в части учета объектов, составляющих муниципальную казну.

Общая сумма выявленных нарушений порядка ведения реестра муниципального имущества составила 212379,3 тыс. рублей по 3 муниципальным образованиям: город Ростов-на-Дону, Неклиновский и Родионово-Несветайский районы. Так, в реестре муниципальной собственности Родионово-Несветайского района по состоянию на 01.05.2011 не учтены 39 муниципальных земельных участков кадастровой стоимостью 70391,2 тыс. рублей.

В отдельных случаях установлено предоставление в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области недостоверной информации о задолженности по арендной плате за землю. Общая сумма занижения данных составила 18978,2 тыс. рублей в 7 муниципальных образованиях: городские округа Каменск-Шахтинский и Таганрог, Константиновский, Неклиновский, Родионово-Несветайский, Сальский и Цимлянский районы. Наибольшее занижение данных о задолженности допущено в отчетных формах города Таганрога по состоянию на 01.05.2011 – 9021,5 тыс. рублей и Цимлянского района по состоянию на 01.01.2011 – 4369,5 тыс. рублей.

В январе–мае 2011 года в ходе проверок соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов

из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области, также выявлены нарушения при распоряжении земельными участками во всех 9 проверенных муниципальных образованиях. Общий объем нарушений составил 309965,7 тыс. рублей, из них повлекших недопоступление в бюджет – 45493,2 тыс. рублей, или 14,7% от общего объема нарушений.

Анализ нарушений показал, что также остаются типичными: использование земельных участков без оплаты и правоустанавливающих документов; невыполнение договорных обязательств в части полноты и своевременности оплаты, а также целевого использования земельных участков; неэффективное распоряжение земельными участками; нарушения законодательства при распоряжении земельными участками и невыполнение в полном объеме функций администраторов поступлений земельных платежей.

Меры, принимаемые органами местного самоуправления в целях повышения эффективности предоставления и использования земельных участков, в том числе земель общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон

Как показала проверка, в проверенных муниципальных образованиях органами местного самоуправления принимались определенные меры по повышению эффективности предоставления и использования земельных участков, в том числе земель общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон. В целях вовлечения в хозяйственный оборот свободных земельных участков администрациями городов и районов в официальном печатном периодическом издании и на официальном сайте администрации публикуются сведения о предоставлении земельных участков. При продаже свободных земельных участков в собственность применяется рыночная стоимость земельных участков, при предоставлении в аренду – арендная плата, определенная в соответствии с рыночной оценкой стоимости годовой арендной платы, при необходимости проводятся публичные слушания.

В городе Каменске-Шахтинском сведения о землях инвестиционной привлекательности, сформированные в виде паспортов инвестиционных площадок, размещены на сайте администрации города. Всего размещены сведения о 34 инвестиционных площадках общей площадью 478,58 га, из которых промышленных – 17 площадью 205,35 га, рекреационных – 5 площадью 84,6 га, под жилую застройку – 12 площадью 188,63 га.

В городе Ростов-на-Дону для упрощения доступа физических и юридических лиц к услугам в сфере имущественно-земельных отношений, в целях сокращения их затрат на прохождение административно-разрешительных процедур в 2008 году открылся Многофункциональный центр «Одно окно».

Основными мерами, принимаемыми органом местного самоуправления в городе Ростове-на-Дону в целях повышения эффективности предоставления и

использования земельных участков, является выявление самовольно занимаемых земельных участков; взыскание в досудебном порядке оплаты в виде неосновательного обогащения; обеспечение оформления правоустанавливающих документов на используемые земельные участки без оплаты; расторжение договоров аренды в результате использования земельных участков не в соответствии с целями их предоставления или неиспользования в целом; усиление мер по претензионно-исковой работе.

В городе Новочеркасске утверждена городская ведомственная целевая программа «Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом, оценка недвижимости, мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2010-2013 годы», направленная на повышение эффективности управления и распоряжения земельными участками, находящимися в муниципальной и государственной собственности. Данная программа предусматривает выполнение землеустроительных работ по формированию земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, с целью их предоставления; получение сведений, внесенных в государственный кадастр недвижимости; выполнение работ по формированию и постановке на государственный кадастровый учет земельных участков под многоквартирными домами; проведение кадастровых работ в целях регистрации права муниципальной собственности на бесхозные садовые участки; выполнение работ по сопровождению программного комплекса «Автоматизированная система учета муниципальных земель г. Новочеркасска» (модули «Учет земельных участков», «Учет арендных платежей», «Подготовка данных ИФНС», «Формирование списка плательщиков для многоквартирных домов»).

В то же время при реализации программных мероприятий имеют место факты неэффективного распоряжения и использования земельных участков.

Как уже упоминалось выше, в городе Таганроге более 14 лет не используется эффективно земельный участок из земель рекреационного назначения площадью 14779 кв. м по адресу: ул. Большая Лиманная, 39, переданный в аренду сроком на 5 лет городскому отделу образования для строительства оздоровительно-спортивного лагеря.

В Константиновском районе в рамках принятой муниципальной целевой программы «Развитие туризма в Константиновском районе Ростовской области на 2008-2010 годы» были предоставлены в аренду АНО Агентство молодежных инициатив «Молодая гвардия» 2 земельных участка площадью 6000 кв. м и 34000 кв. м для строительства гостиничного комплекса со стоянкой для яхт. На момент проверки указанные земельные участки арендатором не используются, арендные платежи не осуществляются. Сумма задолженности этого арендатора по состоянию на 01.05.2011 составила 557,5 тыс. рублей. Администрацией Константиновского района подано исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о расторжении договора аренды и взыскании задолженности по арендной плате и пени. По решению суда, дело № А53-3280/2011, исковые требования удовлетворены.

В Родионово-Несветайском районе земельный участок площадью 68000 кв. м, местоположение которого примерно в 30 м по направлению на северо-восток от ориентира с. Генеральское, в целях рекреационного использования в аренду и собственность не предоставлялся, фактически не используется.

Анализ материалов муниципальных образований по перспективному развитию территорий показал, что в целях развития территорий, в том числе рекреационных зон, принимаются долгосрочные перспективные планы. Для их реализации необходимы значительные финансовые средства из бюджетов муниципальных образований.

Так, в городе Таганроге основные развивающиеся направления:

– Северо-Западное направление предусматривает выход города на северо-запад на территории, расположенные в районе п. Николаевка, прилегающие к Миусскому лиману. Непосредственно в прибрежной части этого района проектом предусматривается разместить курортно-рекреационные учреждения – пансионаты, курортные гостиницы, базы отдыха, в том числе детские и т.д. Благоустройство прибрежной зоны лимана также предусматривает устройство пляжей, создание центрального парка с объектами обслуживания, скверов, садов, бульваров в жилой зоне, обеспечивающих удобную и короткую связь горожан и приезжающих на отдых с зонами отдыха;

– Восточный район – новая крупная площадка с перспективной территорией порядка 1800 га, расположена к востоку от микрорайона Михайловка до русла реки Самбек, включая также территорию п. Бессергеновка. Принятая гипотеза формирования этого района предполагает создание здесь, в основном на намытых территориях, крупного туристического и рекреационно-курортного комплекса с обустройством новых пляжей, широкой пешеходной эспланады с приморским бульваром, выходящим в новый прибрежный парк культуры и отдыха в зоне русла р. Самбек. Вдоль приморского бульвара проектом намечены территории под размещение учреждений отдыха – пансионатов, спортивных баз, детских комплексов отдыха, гостиниц. В структуре бульвара, а также в Приморском парке целесообразно предусмотреть открытую систему бассейнов с подогревом воды.

Завершается проект охранных зон памятников истории, архитектуры и культуры определением каждой режимной зоны в Центральном районе. Зона до ул. Чехова выделяется как зона строгого режима охраны, реставрации и модернизации зданий и сооружений, а территория от ул. Чехова, пер. Гоголевского и до берега залива на юге – как зона регулирования застройки с сохранением планировочной сетки и масштаба застройки.

Генеральным планом города Ростова-на-Дону предусматривается создать 1132,7 га зеленых насаждений общего пользования в правобережной части города. В целях дальнейшего развития природно-ландшафтного каркаса города в северо-западной части жилого района «Темерник» предполагается строительство парка на территории, прилегающей к пойме р. Темерник, общей площадью 9 га; также предполагается строительство парка по пр. 40-летия Победы в пос. Александровка общей площадью 7,8 га.

В Неклиновском районе в состав градостроительной документации включены карты (схемы) природно-рекреационного комплекса с целью определения зоны в границах территорий, занятых скверами, парками, садами, прудами, озерами, водохранилищами, пляжами, а также в границах иных территорий, используемых и предназначенных для отдыха, туризма, занятий физической культурой и спортом, а также земельные участки, на которых находятся объекты рекреации. Особое внимание уделяется зоне северного побережья Таганрогского залива, которая охватывает группу прибрежных территорий, протянувшихся с запада на восток от хутора Максимов и поселка Весело-Вознесенка до поселков Морской Чулек. Протяженность зоны в широтном направлении составляет около 70 км. Центральное положение в зоне занимает Миусский полуостров, сформированный береговой линией Таганрогского залива и акваторией Миусского лимана. Миусский лиман является устьем реки Миус, впадающей в Азовское море. Зона характеризуется сложившейся туристско-рекреационной инфраструктурой, представленной гостиницами и турфирмами, а в прибрежной зоне – учреждениями детского отдыха, базами отдыха. Согласно утвержденным генеральным планам сельских поселений Неклиновского района определены следующие рекреационные зоны: Натальевское сельское поселение, ориентировочной площадью рекреации 126,74 га; Самбекское сельское поселение, ориентировочной площадью рекреации 77,5 га (вдоль р. Самбек предусмотрено размещение плоскостных спортивных сооружений); Покровское сельское поселение, ориентировочной площадью рекреации 21,7 га. Активно представлена рекреационная зона вдоль побережья реки Миус; Николаевское сельское поселение, ориентировочной площадью рекреации 132 га. пойменная часть реки Миус в северо-западной части населенного пункта включается в общую границу села и предлагается к благоустройству. Приоритетным направлением при разработке генеральных планов оставшихся сельских поселений Неклиновского района является размещение объектов рекреационного назначения на свободных земельных участках, прилегающих к прибрежной полосе.

Генеральным планом развития города Сальска в направлении развития рекреационных зон предусмотрены следующие мероприятия:

- планировочный район «Сальск» (центральный) – в северной и восточной части района предусмотрено активное развитие рекреационных зон, формируемых вдоль реки Ср. Егорлык и балки Рыбасова. Здесь намечено устройство набережной с озеленением территории, организацией спортивных зон, зон тихого отдыха с детскими площадками и т.п. Дальнейшей реконструкции и благоустройству подвергнется центральный пешеходный бульвар – ул. Ленина с обустройством городского парка;

- планировочный район «Низовский» – предусмотрена застройка вдоль береговой черты р. Ср. Егорлык по северной части района с формированием набережной, в центральной части района значительные территории отводятся под организацию подцентров общественного обслуживания;

- планировочный район «Капустино» – вдоль балки Капустино по северному

и южным склонам предлагается комплексное благоустройство с созданием значительной по площади зеленой зоны с центрами развлечений, спорта и отдыха вокруг формируемого пруда;

– планировочный район «Новосальск» – в сложившейся жилой среде предусмотрена реконструкция рекреационной зоны, включающей участок ипподрома;

– планировочный район «Заречный» – наиболее перспективный с точки зрения развития жилой зоны малоэтажного типа и рекреационных зон. Одним из основных градостроительных мероприятий является реконструкция всей прибрежной полосы реки Ср. Егорлык и расчистка ее акватории. Предусмотрено развитие двух общегородских рекреационных зон с благоустройством, устройством площадок для игр и отдыха, а также городского пляжа.

Шолоховский район является средоточием лечебно-оздоровительной рекреации и познавательного туризма. Потенциальные возможности лечебно-оздоровительной рекреации базируются на уникальном соединении природного степного ландшафта долины Дона с рукотворными лесными массивами. На этом соединении в сочетании с минеральными водными источниками функционирует санаторно-курортное учреждение – Вешенский санаторный комплекс. Для полноценного использования туристического потенциала необходимо создание развитой сферы обслуживания перспективной курортно-туристической зоны. Генеральным планом станция Вешенская рассматривается с учетом заповедных зон и зон охраняемого ландшафта и как их составная часть. Развитие аэропорта и возможность приема чартерных туристических рейсов является актуальным для развития туризма и использования рекреационных зон.

В Константиновском районе генеральным планом предусматривается благоустройство балки Борщева, расположенной в северной части города, с размещением в ней крупного парка культуры и отдыха, теннисного клуба, роллер-парка, торгово-выставочных павильонов. На территории острова, образованного каналом гидроузла и старым руслом реки Дон, генеральным планом предусмотрено размещение крупной зоны отдыха. Здесь же предусматривается размещение гольф-клуба с комплексом гостиниц, туристического клуба с яхтенной стоянкой, ряд баз отдыха.

Осуществление функций муниципального земельного контроля

Как показала проверка, в целом муниципальный земельный контроль органами местного самоуправления муниципальных образований осуществляется. В то же время выявлены отдельные факты отсутствия муниципального земельного контроля, что в основном связано с согласованием планов проверок прокуратурой.

В рамках взаимодействия Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области и органов муниципального земельного контроля за 2010 год в Управление и его территориальные отделы поступило 443 материала из органов муниципального земельного контроля, что выше показателя 2009 года на 7,8% (441). В 22 (в 2009 – в 21) муниципальных районах и городских округах области материалы не поступали. В рамках

рассмотрения представленных материалов 295 лиц (в 2009 – 264) привлечено к административной ответственности, общая сумма наложенных штрафов составила 365,9 тыс. рублей (2009 – 514,3 тыс. рублей).

В целях усиления земельного контроля на территории субъекта Управлением проводится мониторинг актов органов местного самоуправления Ростовской области, касающихся земельных отношений. По результатам данного мониторинга за 2010 год проведен анализ 13444 актов, что на 12% превышает аналогичный показатель 2009 года. Подготовлено и направлено в органы местного самоуправления 48 предложений о приведении актов в соответствие с требованиями земельного законодательства, 11 актов органов местного самоуправления приведено в соответствие с действующим законодательством.

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 01.08.2011 № 35).

На основании решений коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.06.2011 № 29, от 27.06.2011 № 30 и от 04.07.2011 № 31 Палатой направлены 17 представлений главам муниципальных образований Ростовской области до утверждения отчета по результатам контрольного мероприятия.

По отдельным фактам нарушений законодательства в городах Новочеркаске, Ростове-на-Дону и Таганроге, Константиновском, Неклиновском, Родионово-Несветайском и Цимлянском районах материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

С учетом результатов проверки, Палатой внесено на рассмотрение Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – В.Ю. Голубева предложение поручить межведомственной комиссии по организации взаимодействия органов исполнительной власти в сфере земельных отношений совместно с органами местного самоуправления муниципальных образований области рассмотреть на заседании комиссии результаты проведенной Палатой проверки в целях разработки комплекса мероприятий по повышению ответственности за соблюдение законодательства при распоряжении земельными участками, в том числе из состава земель общего пользования и рекреационных зон, и обеспечении полноты и своевременности поступлений от их использования в консолидированный бюджет области, усилению результативности и действенности муниципального земельного контроля, повышению результативности выявления неиспользуемых земель или используемых ненадлежащим образом.

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

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен заместителю Главы Администрации (Губернатора) области – министру сельского хозяйства и продовольствия области В.А. Черкезову, министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко и Первому заместителю Председателя Законода-

ного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщикову.

Органами местного самоуправления как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков на общую сумму 2389,4 млн. рублей. Нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств в бюджетную систему, устранены в общей сумме 2204351,7 тыс. рублей; иные нарушения и недостатки при предоставлении и использовании земель – 148062,0 тыс. рублей; при получении средств в бюджетную систему – 37034,2 тыс. рублей. Так, например, комитетом по управлению имуществом города Таганрога в целях взыскания сумм неосновательного обогащения и задолженности по договорам аренды земельных участков подготовлено и подано 12 исков на общую сумму 9404,7 тыс. рублей, направлено 9 претензий на общую сумму 4467,5 тыс. рублей. Департаментом имущественно-земельных отношений города Ростова-на-Дону направлены претензии собственникам объектов недвижимости, использующим земельные участки без оплаты, об плате за неосновательное обогащение на общую сумму 10932,3 тыс. рублей. Произведена доплата за выкуп земельного участка площадью 3048,0 кв. метров, расположенного по адресу: г. Новочеркасск, ул. Трамвайная, 3-д, в сумме 216,1 тыс. рублей.

По результатам проверки во исполнение направленных представлений и писем проверенными муниципальными образованиями представлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Разработаны нормативные и распорядительные акты. Усилен контроль за соблюдением законодательства при распоряжении земельными участками и исполнением условий договоров аренды и купли-продажи земельных участков. Приняты дисциплинарные меры в отношении 15 должностных лиц. Приняты иные меры. Работа над устранением нарушений продолжается и находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.6. Информация о результатах проверки министерства здравоохранения Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контроль-но-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжения Контрольно-счетной палаты области от 20 мая 2011 года № 119 и от 7 июня 2011 года № 126; программа проверки, утвержденная 20 мая 2011 года; удостоверение на право проведения проверки от 27 мая 2011 года № 103.

Цель проверки: целевое, эффективное использование средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования министерства здравоохранения Ростовской области; осуществление ведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств, выделенных в распоряжение министерства здравоохранения Ростовской области, как главного распорядителя средств областного бюджета.

Перечень проверенных объектов: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области) – министр Т.Ю. Быковская (весь период), начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер Т.С. Типикина (весь период).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), инспекторы Н.И. Владимирова (заместитель руководителя проверки) и Э.А. Пак.

Проверяемый период: 5 месяцев 2011 года.

Проверка вопроса соблюдения требований, установленных законодательством в сфере размещения заказов, при заключении дополнительных соглашений к государственному контракту на выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Лечебные помещения консультативно-диагностического центра на 2, 3 и 4 этажах блока «А» с устройством переходной галереи жилого дома по ул. М. Горького, 132» проведена главным инспектором Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Томазовым и инспектором А.З. Витковским.

Акт по результатам проверки подписан 17 июня 2010 года министром здравоохранения области Т.Ю. Быковской и начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером Т.С. Типикиной в установленном порядке. Кроме того, оформлен и подписан акт проверки по вопросу соблюдения требований, установленных законодательством в сфере размещения заказов, при заключении дополнительных соглашений к государственному контракту на выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Лечебные помещения консультативно-диагностического центра на 2, 3 и 4 этажах блока «А» с устройством переходной галереи жилого дома по ул. М. Горького, 132».

Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было.

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета (приложение № 11 к Областному закону от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» и приложение № 11 к Областному закону от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год») минздрав области является главным распорядителем средств областного бюджета.

Исполнение бюджета минздрава области за 2010 год по расходам, согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503127) (далее – отчет ф. 0503127), составило 14 738 671,5 тыс. рублей, или 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям. По разделам бюджетной классификации расходов исполнение сложилось следующим образом: по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – 361,4 тыс. рублей, или 14,7%; 0700 «Образование» – 197 541,0 тыс. рублей, или 99,4%; 0900 «Здравоохранение, физическая культура и спорт» – 5 721 724,0 тыс. рублей, или 98,4%; 1000 «Социальная политика» – 1 072,8 тыс. рублей, или 98,9%; 1100 «Межбюджетные трансферты» – 7 746 239,1 тыс. рублей, или 99,1%.

Основными причинами неполного исполнения плановых назначений явились: экономия по результатам проведения мероприятий в области здравоохранения и проведения конкурсных процедур, осуществление доплат за фактически отработанное время по основной работе медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи и др.

Исполнение бюджета минздрава области за 5 месяцев 2011 года по расходам, согласно отчету ф. 0503127, составило 6 907 052,2 тыс. рублей, или 34,8% к бюджетным назначениям. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов исполнение сложилось следующим образом: по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – 342,3 тыс. рублей, или 6,7%; 0700 «Образование» – 84 174,5 тыс. рублей, или 36,5%; 0900 «Здравоохранение» – 6 822 535,4 тыс. рублей, или 34,8%.

Финансирование минздрава области осуществлялось на основании его сводных ежемесячных кассовых заявок, направленных в министерство финансов области в установленный срок. Размер ежемесячного финансирования подведомственных учреждений определялся минздравом области на основании их ежемесячных кассовых заявок, представляемых в установленные сроки. Объем сводной кассовой заявки минздрава области подтвержден кассовыми заявками подведомственных учреждений.

За 2010 год согласно отчету ф. 0503127 расходы минздрава области по подразделу 0910 «Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры и спорта», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» были исполнены в сумме

82 667,9 тыс. рублей, или на 96,3% к уточненной бюджетной росписи (85 798,0 тыс. рублей).

Общее неисполнение плановых ассигнований составило 3 130,1 тыс. рублей, или 3,6%, что обусловлено в основном экономией средств, предусмотренных на софинансирование расходов по исполнению переданных полномочий Российской Федерации в области охраны здоровья граждан, сокращением количества командировок, сложившейся экономией при проведении конкурсных торгов.

Согласно отчету ф. 0503127 по состоянию на 1 июня 2011 года расходы минздрава области по подразделу 0909 «Прикладные научные исследования в области здравоохранения, физической культуры и спорта», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» составили 32800,0 тыс. рублей, или 35,8% от доведенных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год.

Предельная штатная численность минздраву области утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 24 декабря 2009 года № 690 «О сокращении штатной численности органов исполнительной власти Ростовской области и внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 27.03.2009 № 134» в количестве 155 ед., в том числе 1 ед. государственной должности, 136 ед. должностей гражданских служащих, 16 ед. должностей работников из числа обслуживающего персонала, 2 ед. должностей работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности министерства.

Численность фактически работающих в минздраве области гражданских служащих по состоянию на 1 января 2010 года и на 1 января 2011 года составляла 135 штатных единиц, работников из числа обслуживающего персонала – 16 штатных единиц, работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности министерства – 2 штатные единицы.

В проверяемом периоде прием на государственную гражданскую службу служащих минздрава области осуществлялся на основании проведенных конкурсов в соответствии с Областным законом от 26 июля 2005 года № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области». Заключение служебных контрактов производилось на основании решений конкурсной комиссии минздрава области.

Оплата труда работников минздрава области в 2010 году и январе-марте т.г. осуществлялась на основании Областного закона от 7 августа 2000 года № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области», с 1 апреля 2011 года – согласно областным законам Ростовской области от 10 декабря 2010 года № 537-ЗС «О денежном содержании лиц, замещающих государственные должности Ростовской области», от 10 декабря 2010 года № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области». Выборочной проверкой соответствия установленных работникам минздрава области должностных окладов размеру, утвержденному областным законодательством, а также обоснованности установления и выплаты надбавки к должностному окладу

за классный чин нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности установления и выплаты ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы, выплаты ежемесячной материальной помощи работникам минздрава области, замещающим должности государственной гражданской службы Ростовской области, нарушений не установлено.

Ежемесячная надбавка за выслугу лет в проверяемом периоде устанавливалась работникам минздрава области в соответствии с их стажем на основании приказов министерства.

Ежемесячные процентные надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, выплачивались в соответствии с требованиями Областного закона от 26 июля 2005 года № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области».

Выборочной проверкой обоснованности установления и выплаты ежемесячной компенсации на довольствие в размере 500 рублей государственным гражданским служащим минздрава области нарушений не установлено.

Оплата труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности, минздрава области производится в соответствии с Областным законом от 3 октября 2008 года № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области, и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области».

Проверкой обоснованности установления и выплаты в проверяемом периоде надбавок к должностному окладу, ставке заработной платы, компенсационных выплат и материальной помощи обслуживающему персоналу и работникам, осуществляющим техническое обеспечение деятельности минздрава области, нарушений не установлено.

Минздравом области в соответствии с распоряжением Главы Администрации области от 11 октября 2000 года № 350 «Об утверждении Положения о премировании работников аппарата и руководителей органов Администрации области» 17 февраля 2010 года было утверждено «Положение о премировании лиц, замещающих государственные должности и должности государственной гражданской службы Ростовской области в министерстве здравоохранения области» (далее – Положение). Указанное Положение было разработано в соответствии с Областным законом от 7 августа 2000 года № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области».

В проверяемом периоде размер премий сотрудникам минздрава области по итогам работы за месяц не превышал 25% должностного оклада, по итогам работы за квартал выплата премии осуществлялась в пределах размеров, установленных Положением за фактически отработанное время. Выплата переменной части квартальной премии (40%) осуществлялась в соответствии с решением коллегии Администрации области по результатам подведения итогов за соответствующий квартал. В проверяемом периоде уровень неосвоенных ассигнований в общей

сумме бюджетных назначений, предусмотренных минздраву области в соответствующем периоде, не превышал 5%. Фактов просроченной кредиторской задолженности за отчетный квартал по заключенным государственным контрактам минздрава области не выявлено.

В ходе проверки установлен факт переплаты заработной платы в связи с нарушением при начислении и выплате переменной части премии за II квартал 2010 года на общую сумму 101,8 тыс. рублей. На основании заявлений работников минздрава области переплата в сумме 75,4 тыс. рублей была внесена в кассу министерства и перечислена в доход областного бюджета, на 26,4 тыс. рублей произведена корректировка суммы начислений на выплаты по оплате труда за июнь т.г.

Выплата премии по результатам работы за год, в соответствии с Положением, осуществлялась в проверяемом периоде в установленном размере.

Выборочной проверкой правильности начисления отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск, исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска и в других случаях, а также обоснованности выплаты ежегодной компенсации на лечение сотрудникам минздрава области нарушений не установлено.

Нарушений сроков выплаты заработной платы проверкой не установлено.

Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда, социальное обеспечение, не установлено.

Все операции, проводимые минздравом области в проверяемом периоде, оформлены первичными документами и отражены в журналах операций. Проверкой целевого использования денежных средств по банковским и кассовым операциям в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности использования средств на командировочные расходы и соблюдения норм командировочных расходов нарушений не установлено.

Согласно представленному минздравом области отчету ф. № 1-торги «Сведения о проведении торгов и других способов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в 2010 году было проведено 557 торгов, в том числе в форме открытых конкурсов – 1, открытых аукционов – 6, открытых аукционов в электронной форме – 22, запросом котировок – 109, закупками у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя без проведения торгов и запросов котировок – 9, закупок малого объема – 410. За 5 месяцев 2011 года было проведено 187 торгов, в том числе запросом котировок – 3, закупками у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя без проведения торгов и запросов котировок – 8, закупок малого объема – 176.

По результатам проведенных торгов в 2010 году заключено договоров и контрактов на общую сумму 84 444,0 тыс. рублей, за 5 месяцев т.г. – 4 130,0 тыс. рублей. Выборочной проверкой соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области при размещении заказов на

поставку товаров, работ и услуг для государственных нужд при осуществлении расходов на обеспечение функционирования минздрава области нарушений не установлено.

Оплата за поставленные товары, работы и услуги минздравом области осуществлялась своевременно, в сроки, установленные договорами.

В ходе проверки выполнения поставщиками договорных обязательств установлены факты несвоевременного исполнения контрактов, по которым минздравом области в установленном порядке велась претензионная работа. Общая сумма начисленных штрафных санкций по указанным контрактам составила 41,6 тыс. рублей. На момент проведения проверки только двумя поставщиками в доход областного бюджета было перечислено 1,3 тыс. рублей.

В рамках проведенной проверки дополнительно был рассмотрен вопрос соблюдения требований, установленных законодательством в сфере размещения заказов, при заключении дополнительных соглашений к государственному контракту на выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Лечебные помещения консультативно-диагностического центра на 2, 3 и 4 этажах блока «А» с устройством переходной галереи жилого дома по ул. М. Горького, 132».

Проверкой установлено нарушение министерством здравоохранения области требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части изменения существенных условий государственного контракта на строительство вышеуказанного объекта в результате заключения дополнительных соглашений к государственному контракту, заключенному министерством строительства и жилищного хозяйства Ростовской области, об изменении сроков производства работ.

Имело место несоблюдение подрядной организацией ООО «Горстрой-Подряд» сроков производства работ на данном объекте, которые были завершены на 3 месяца позже, чем было предусмотрено государственным контрактом с учетом дополнительных соглашений к нему. По данному факту министерством здравоохранения области в Арбитражный суд Ростовской области направлено исковое заявление о взыскании с ООО «Горстрой-Подряд» пени в размере 30 590,4 тыс. рублей за нарушение обязательств по государственному контракту.

Минздравом области в 2010 году и в текущем периоде 2011 года оплата услуг связи, потребленного трафика сети Интернет, услуг специальной связи производилась на основании договоров, заключенных с поставщиками данных услуг, согласно тарифам на данные услуги на основании выставленных счетов, в сроки, определенные договорами. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных минздраву области на оплату услуг связи, не установлено.

В целях рационального и экономного использования средств областного бюджета, связанных с оплатой услуг сотовой связи, приказом минздрава области от 18 ноября 2008 года № 911 установлен лимит расходов на сотовую телефонную связь на каждого работника, имеющего право пользоваться служебными мобиль-

ными телефонами. Кроме того, приказом от 8 июня 2006 года № 312 «О контроле за междугородными телефонными разговорами» установлен лимит времени на продолжительность междугородных телефонных разговоров.

В 2010 году согласно государственному контракту от 3 ноября 2010 года № 1429, заключенному минздравом области с ООО «Корпорация «Эверест» по результатам проведенного открытого аукциона, был проведен текущий ремонт помещений министерства (23 служебных кабинета, лестницы левого и правого крыла). Стоимость работ по данному контракту составляла 1 099,6 тыс. рублей.

Стоимость выполненных работ в соответствии с актами о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справками о стоимости выполненных работ и затрат работ ф. КС-3 составила 1 099,6 тыс. рублей. Выборочной проверкой соответствия объемов и видов работ, включенных в акты выполненных работ, локальным сметам отклонений не установлено. Расчеты с подрядной организацией за выполненные работы по текущему ремонту произведены минздравом области в полном объеме.

По состоянию на 1 января 2011 года на балансе минздрава области числилась дебиторская задолженность по бюджетной деятельности в сумме 81 617,9 тыс. рублей, из которой 53 911,0 тыс. рублей – задолженность ЗАО ПТП «Донэнергоремонт» по долевою участию минздрава области в строительстве помещения для ГУЗ «Областной консультативно-диагностический центр», 18 238,0 тыс. рублей – задолженность ОАО «Донэнерго» по подключению к электросетям ГУЗ «Областная детская больница».

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2011 года числилась в сумме 67,1 тыс. рублей, которая сложилась в основном по расчетам с поставщиками за предоставленные услуги связи в декабре 2010 года в сумме 61,4 тыс. рублей, срок оплаты которых не наступил.

По состоянию на 1 июня 2011 года дебиторская задолженность составила 72 198,5 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 8,3 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки своевременности расчетов минздравом области с поставщиками товаров работ и услуг установлены случаи несвоевременной оплаты минздравом области предоставленных МУП «Теплокоммунэнерго» услуг по отпуску тепловой энергии за январь, март и апрель 2010 года.

В ходе настоящей проверки выборочно проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, приобретенных в 2010 году. Фактов отсутствия товарно-материальных ценностей по местонахождению, указанному в инвентарной карточке, не установлено.

Функции планирования, организации и осуществления контроля за соблюдением учреждениями, подведомственными минздраву области, Указов Президента Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации, Ростовской области, нормативных документов министерства финансов области и минздрава области, других нормативных документов в соответствии с утвержденной структурой минздрава области возложены на контрольно-ревизионный отдел, штатная численность которого составляет 9 шт. ед.

В целях надлежащего обеспечения ведомственного финансового контроля и единообразия организации контрольных мероприятий в учреждениях, подведомственных минздраву области, в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 30 декабря 2009 года № 716 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области» (далее – постановление от 30 декабря 2009 года № 716), приказом минздрава области от 31 декабря 2009 года № 1718 утвержден «Порядок организации осуществления финансового контроля министерства здравоохранения Ростовской области», приказом минздрава области от 14 мая 2010 года № 571 утверждены «Инструкция о порядке проведения контрольно-ревизионным отделом министерства здравоохранения Ростовской области выездных контрольных мероприятий в учреждениях, подведомственных министерству здравоохранения Ростовской области, муниципальных учреждений здравоохранения, являющихся получателями субсидий, субвенций из областного бюджета» и «Типовая программа проведения документальной ревизии финансово-хозяйственной деятельности учреждения, подведомственного министерству здравоохранения Ростовской области».

В 2010 году минздравом области были проведены 47 ревизий и проверок подведомственных учреждений здравоохранения и образования, за 5 месяцев 2011 года – 18 ревизий и проверок. Также проведены проверки использования субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий, проверки закупки и использования товарно-материальных ценностей, использования средств, выделенных из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета. Общий объем средств, охваченных вышеуказанными ревизиями и проверками, составил 3 636 766,9 тыс. рублей, объем выявленных нарушений составил 16 185,8 тыс. рублей.

По итогам проведенных ревизий и проверок восстановлены в доход бюджета средства, использованные на цели, не соответствующие условиям их получения, в сумме 280,8 тыс. рублей, прекращены нарушения на сумму 7 455,1 тыс. рублей, установлено и передано в эксплуатацию неиспользуемое оборудование стоимостью 3 934,3 тыс. рублей, выполнены работы по капитальному ремонту на сумму 209,6 тыс. рублей и др. Объявлены взыскания 19 руководителям учреждений здравоохранения. Приказы по результатам контрольных мероприятий, а также обзорное письмо о результатах контрольно-ревизионной работы за 2010 год направлены всем подведомственным учреждениям с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшем.

С целью предупреждения аналогичных нарушений в соответствии с приказом минздрава области от 24 сентября 2007 года № 406 «Об организации контрольно-ревизионной работы в областных специализированных учреждениях» ежеквартально в минздрав области предоставляются обобщенные отчеты областных специализированных учреждений по устранению выявленных нарушений.

Выводы по результатам проверки:

1. Исполнение сметных назначений собственных расходов минздравом области за 2010 год составило 82 667,9 тыс. рублей, или 96,3% от плана, по состоянию на 1 июня 2011 года – 32 800,0 тыс. рублей, или 35,8% от годового плана.

Неисполнение бюджетных ассигнований за 2010 год на 3,6% сложилось в основном в результате выплаты пособий по временной нетрудоспособности, наличием вакансий, экономией средств, предусмотренных на софинансирование расходов по исполнению переданных полномочий Российской Федерации в области охраны здоровья граждан, сокращением количества командировок, а также сложившейся экономией от проведения конкурсных торгов.

2. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, ведение банковских и кассовых операций в минздраве области в целом соответствуют законодательству.

3. Расходование средств областного бюджета в проверяемом периоде осуществлялось минздравом области на цели, соответствующие условиям их получения. Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных минздраву области, не установлено.

4. Оплата труда работников минздрава области в целом осуществлялась в соответствии с требованиями действующего законодательства, локальных актов минздрава области.

Проверкой установлена переплата заработной платы за 2010 год в сумме 101,8 тыс. рублей в связи с нарушением при начислении и выплате премии за II квартал 2010 года.

5. Имело место неисполнение минздравом области обязательств по оплате установленные сроки услуг за поставленную тепловую энергию за январь, март и апрель 2010 года.

6. Допущено нарушение требований Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части изменения существенных условий государственного контракта на строительство объекта: «Лечебные помещения консультативно-диагностического центра на 2, 3 и 4 этажах блока «А» с устройством переходной галереи жилого дома по ул. М. Горького, 132» путем заключения дополнительных соглашений об изменении сроков производства работ на данном объекте.

7. Имело место несоблюдение подрядной организацией ООО «Горстрой-Подряд» сроков обязательств по производству работ на объекте: «Лечебные помещения консультативно-диагностического центра на 2, 3 и 4 этажах блока «А» с устройством переходной галереи жилого дома по ул. М. Горького, 132».

8. Анализ деятельности министерства здравоохранения области свидетельствует об усилении ведомственного финансового контроля, активизирована работа по контролю за использованием межбюджетных трансфертов.

* * *

По итогам проверки в адрес министра здравоохранения области Т.Ю. Быковской было направлено представление Контрольно-счетной палаты области о завершении работы по устранению всех имеющихся нарушений; усилении контроля за исполнением обязательств по заключенным государственным контрактам, контрактам, договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд; принятии мер по недопущению фактов нарушений действующего законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

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

По итогам проверки минздравом области усилен контроль за начислением премий сотрудникам аппарата министерства, соблюдением сроков исполнения обязательств по заключенным контрактам.

В настоящее время данная проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.7. Информация о результатах проверки министерства ЖКХ Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.06.2011 № 127, удостоверение на право проведения проверки от 08.06.2011 № 109.

Цель, предмет проверки: соблюдение министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области как главным распорядителем средств областного бюджета требований, определенных бюджетным законодательством, а также нормативными правовыми актами, принятыми Администрацией Ростовской области, при исполнении сметных назначений собственных расходов и осуществление министерством ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Проверенный объект: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство ЖКХ области, министерство).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.З. Витковский, Е.А Милейчик.

Результаты контрольного мероприятия.

В проверяемом периоде министерство ЖКХ области являлось главным распорядителем средств областного бюджета.

Так, кассовые расходы министерства по состоянию на 01.01.2011 составили 7870724,1 тыс. рублей, или 82,1% к лимитам бюджетных обязательств и 99,8% к предельным объемам финансирования (далее – профинансированному объему). Расходы по содержанию министерства в истекшем году при плане 47087,1 тыс. рублей исполнены в общей сумме 46370,3 тыс. рублей, или на 98,5% от годовых назначений.

За пять месяцев текущего года из областного бюджета на финансирование расходов министерства ЖКХ области было направлено 1291187,7 тыс. рублей, из них на расходы по содержанию министерства – 23967,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.06.2011 кассовые расходы министерства составили 1286462,3 тыс. рублей, или 16,0% к лимитам бюджетных обязательств и 99,6% к профинансированному объему. Расходы по содержанию министерства при годовом плане 55350,0 тыс. рублей исполнены в общей сумме 20375,2 тыс. рублей, или на 36,8% от годовых назначений.

Проверкой соответствия данных отчетов ф. 0503127, составленных на 01.01.2011 и 01.06.2011, отчетам о состоянии лицевого счета получателя бюджет-

ных средств № 03582004580 (ф. 0531786) расхождений не установлено.

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

Лимит остатка наличных денег в кассе, установленный Управлением федерального казначейства по Ростовской области (на 2010 год – 6,5 тыс. рублей, на 2011 год – 6,0 тыс. рублей), соблюдался.

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

Выборочной проверкой (апрель, июль, ноябрь 2010 года и февраль, май 2011 года) тождественности сумм оборотов и остатков в проверяемом периоде в журнале операций по вышеназванному счету записям в приходных и расходных ордерах и данным журнала операций с безналичными денежными средствами (журнал операций № 2), журнала операций с подотчетными лицами (журнал операций № 3) и главной книги расхождений не установлено.

В ходе выборочной проверки расходов, произведенных на содержание аппарата министерства, установлено, что расходы на выплату заработной платы работникам министерства на 2010 и 2011 годы по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» были запланированы в соответствии с областными законами от 07.08.2000 № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» и от 22.01.1997 № 35-ЗС «О государственной службе Ростовской области».

Условия предоставления сотрудникам министерства выплат поощрительного характера, материальной помощи и надбавок за особые условия государственной гражданской службы определены положениями, разработанными министерством ЖКХ области на соответствующий период.

При выборочной проверке начисления и выплаты заработной платы сотрудникам министерства установлено, что начисление заработной платы государственным гражданским служащим министерства производилось на основании штатного расписания, приказов и табеля рабочего времени.

Следует отметить, что в IV квартале 2010 года на время нахождения сотрудников министерства в отпуске, временной их нетрудоспособности или при наличии вакантных должностей на 13 человек возлагалось исполнение их обязанностей с установлением доплат согласно приказу министерства ЖКХ области от 19.04.2010 № 52 «Об условиях установления доплат государственным гражданским служащим министерства на период исполнения ими обязанностей временно отсутствующих государственных гражданских служащих». Приказами министерства ЖКХ области сумма доплат определялась либо за счет разницы в окладах, либо в размере 50% денежного содержания государственного гражданского служащего,

на которого возлагались дополнительные обязанности. В соответствии со ст. 1 Областного закона от 07.08.2000 № 92-ЗС «О денежном содержании государственных служащих Ростовской области и лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» в денежное содержание государственных служащих входят также премии по результатам работы.

Вместе с тем в соответствии с п. 5 положения, утвержденного приказом министерства от 04.03.2010 № 28 «Об утверждении Положения о премировании лиц, замещающих государственные должности Ростовской области и должности государственной гражданской службы министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области» (далее – Положение о премировании), переменная часть премии по результатам работы за квартал выплачивается при условии, если уровень неосвоения ассигнований за квартал, рассчитанных по сумме кассовых планов исполнения областного бюджета, согласованных Главой Администрации (Губернатором) области, не превышает 5,0%. Данное условие министерством в IV квартале 2010 года соблюдено не было, поэтому основания для включения переменной части квартальной премии в расчет доплаты за исполнение обязанностей временно отсутствующих сотрудников не было.

Однако проверка показала, что при начислении доплат за исполнение в IV квартале 2010 года обязанностей временно отсутствующих сотрудников в расчет неправомерно включалась переменная часть квартальной премии (40%). Сумма излишне начисленных и выплаченных в 2010 году доплат за совмещение должностей с учетом начислений составила 18,6 тыс. рублей.

При этом в ряде случаев оформление приказов на исполнение обязанностей временно отсутствующих работников осуществлялось более поздней датой, чем начало периода исполнения этих обязанностей. Например, согласно приказу министерства от 25.10.2010 № 367-к исполнение обязанностей временно отсутствующего сотрудника возлагалось с 04.10.2010 по 20.02.2010 на главного специалиста отдела реформирования организаций коммунального комплекса О.В. Калачеву. Однако правовых оснований для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника до оформления вышеуказанного приказа у О.В. Калачевой не было.

Проверка также показала, что в соответствии с п. 5 Положения о премировании фиксированная часть премии по результатам работы за квартал (или 60%), должна выплачиваться в месяце, следующем за отчетным периодом. Вместе с тем на основании приказа министерства ЖКХ области от 30.03.2010 № 89-к начисление фиксированной части премии по результатам работы за I квартал 2010 года было произведено сотрудникам министерства в марте 2010 года, т.е. до завершения отчетного периода.

Следует отметить, что на основании результатов служебной проверки приказом министерства ЖКХ области от 01.04.2010 № 94-к специалисту сектора отчетности отдела реализации инвестиционных мероприятий в жилищном хозяйстве был объявлен выговор за ненадлежащее исполнение обязанностей в период с 1 по 29 марта 2010 года. При этом согласно п. 12 Положения о премировании премии

лицам, имеющим дисциплинарные взыскания, не выплачиваются.

Вместе с тем выплата премии до окончания отчетного периода позволила выплатить этому специалисту, ненадлежащим образом исполнявшему обязанности, фиксированную часть премии по итогам работы за I квартал 2010 года в сумме 7,8 тыс. рублей, а впоследствии, в нарушение требований п. 12 Положения о премировании, по приказу от 29.04.2010 № 137-к, еще и переменную часть премии в сумме 5,2 тыс. рублей.

В связи с этим сумма произведенных министерством неположенных выплат составила 13,0 тыс. рублей.

Проверка также показала, что в соответствии с замещаемыми должностями государственной гражданской службы в пределах групп должностей сотрудникам министерства по итогам квалификационного экзамена присваивались классные чины гражданской службы. В соответствии с п. 7 Положения о порядке сдачи квалификационного экзамена государственными гражданскими служащими Российской Федерации и оценки их знаний, навыков и умений (профессионального уровня), утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 01.02.2005 № 111 «О порядке сдачи квалификационного экзамена государственными гражданскими служащими Российской Федерации и оценки их знаний, навыков и умений (профессионального уровня)» квалификационный экзамен проводится по решению представителя нанимателя по мере необходимости, но не реже одного раза в три года. В нарушение данного требования четыре сотрудника министерства не проходили квалификационный экзамен более 3 лет.

Выборочной проверкой заполнения специалистами отдела правовой и кадровой работы личных карточек государственных служащих формы № Т-2ГС установлено, что из 76 предоставленных карточек в 46 карточках отсутствовали записи о наличии у служащих стажа работы, в 12 карточках – записи о присвоении квалификационного чина. Кроме того, в 16 карточках отсутствовали подписи служащих в разделе III «Прием на работу и перевод на другую работу» напротив записей, свидетельствующих о произведенных изменениях условий оплаты труда. В 4 карточках неверно указаны данные о наличии стажа, классного чина или периода, за который предоставлялся отпуск.

Проверка также показала, что при предоставлении отдельным сотрудникам министерства ежегодного оплачиваемого отпуска не учитывалось положение п. 9 ст. 14 Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области», согласно которому продолжительность одной части отпуска не должна быть менее 14 календарных дней.

Следует также отметить, что на подготовленных отделом правовой и кадровой работы приказах, в соответствии с которыми специалисты должны выполнять поручения или принимать к сведению информацию, подписи, свидетельствующие об ознакомлении этих специалистов с данными приказами, в ряде случаев отсутствовали.

Вышеизложенные факты свидетельствуют о недостаточности контроля со стороны отдела правовой и кадровой работы министерства ЖКХ области, что

создало предпосылки для нарушений при начислении заработной платы.

Выборочной проверкой выплаты компенсации на лечение пенсионерам нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов установлено, что сотрудниками министерства в отдельных случаях не соблюдались сроки представления авансовых отчетов об израсходованных в связи со служебными командировками суммах, установленные п. 34 Постановления Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103 «О Порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области».

В ходе выборочной проверки расходов, произведенных по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 225 «Услуги по содержанию имущества», а также по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» нарушений не установлено.

В проверяемом периоде в министерстве размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд осуществлялось на основании Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ).

В 2010 году заключены 68 контрактов на общую сумму 25769,0 тыс. рублей, в том числе по итогам: проведения открытых конкурсов – 4540,0 тыс. рублей, открытых аукционов – 16020,0 тыс. рублей, открытых аукционов в электронной форме – 1198,0 тыс. рублей, запроса котировок – 1515,0 тыс. рублей, а также с единственным поставщиком – 699,0 тыс. рублей, малого объема – 1797,0 тыс. рублей. За 3 месяца 2011 года – 16 контрактов, включая контракты на осуществление расходов по содержанию аппарата, на сумму 1260 тыс. рублей, в том числе: по результатам запросов котировок – в размере 272,0 тыс. рублей, у единственного поставщика – 476,0 тыс. рублей, закупки малого объема произведены на сумму 512,0 тыс. рублей.

При выборочной проверке фактов заключения государственных контрактов с нарушением процедур, определенных Федеральным законом № 94-ФЗ, не установлено.

В части осуществления ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности проверка показала, что приказом министра жилищно-коммунального хозяйства области от 19.04.2010 № 53 «О финансовом контроле» утверждено Положение о порядке осуществления министерством финансового контроля, а также график проведения министерством ЖКХ области выездных и камеральных проверок на 2010 год. График проведения выездных и камеральных проверок на 2011 год установлен приказом министра ЖКХ области от 27.12.2010 № 176.

Так, в истекшем году было запланировано проведение пяти камеральных проверок, предусматривавших проверку платежных поручений до последнего исполнителя, а также проведение выездной проверки финансово-хозяйственной

деятельности ГУП технической инвентаризации Ростовской области.

В 2011 году запланировано проведение трех камеральных проверок (также в разрезе контроля платежных поручений до последнего исполнителя), камеральной проверки целевого расходования средств Фонда софинансирования расходов, в части проверки формы отчета, утвержденного приказом министерства, а также выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности в государственном образовательном учреждении «Ростовский областной учебный центр».

В ходе контрольных мероприятий, проведенных в соответствии с утвержденными графиками в 2010 году и истекшем периоде 2011 года, выявлено нецелевое использование средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и областного бюджета в размере 45,6 тыс. рублей. Кроме этого, установлено несоблюдение сроков формирования заявок на кассовый расход бюджетных средств, перечисления средств Фонда софинансирования расходов получателям, субсидий областного бюджета органами местного самоуправления ресурсоснабжающим организациям, факты несвоевременных расчетов из местного бюджета в части софинансирования, срывов сроков строительства объектов, предусмотренных условиями размещения заказа, неосвоения средств и др.

По данным главного распорядителя бюджетных средств, в результате мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков средства в сумме 45,6 тыс. рублей подрядной организацией возвращены в управляющую компанию, после чего были выполнены дополнительные работы на вышеуказанную сумму. В муниципальных образованиях области усилена финансовая дисциплина, проведена претензионная работа, органами местного самоуправления приняты меры по обеспечению в истекшем году софинансирования расходов областного бюджета за счет средств местного бюджета, специалисты муниципального учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности. По результатам контрольного мероприятия руководитель и главный бухгалтер ГУП Ростовской области «Информационно-вычислительный центр ЖКХ» освобождены от занимаемых должностей.

В то же время нормативными правовыми актами единая система учета выявленных нарушений и недостатков, контроля за мероприятиями по их устранению в министерстве не предусмотрена. В штатном расписании министерства отдельное структурное подразделение, на которое возлагаются обязанности по осуществлению финансового контроля в соответствующей сфере деятельности, отсутствовало. По информации министерства, финансовый контроль осуществлялся специалистами структурных отделов, отвечающих за реализацию областных долгосрочных целевых программ.

Выводы:

1. Министерством как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате

контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 31,6 тыс. рублей, обусловленные неправомерным включением переменной части квартальной премии, не подлежавшей выплате в связи с неосвоением ассигнований, в расчет доплат специалистам министерства за исполнение в четвертом квартале 2010 года обязанностей временно отсутствовавших сотрудников, а также выплатой премии по итогам работы за первый квартал истекшего года специалисту, имевшему дисциплинарное взыскание;

- выявлено начисление сотрудникам министерства фиксированной части премии по результатам работы за первый квартал 2010 года до завершения отчетного периода;

- установлено, что в ряде случаев оформление приказов на исполнение обязанностей временно отсутствовавших сотрудников министерства осуществлялось уже после начала периода исполнения этих обязанностей;

- выявлены факты предоставления отдельным сотрудникам министерства ежегодного оплачиваемого отпуска без учета требований законодательства о том, что продолжительность одной части отпуска не должна быть менее 14 календарных дней;

- установлены факты несоблюдения предусмотренных федеральным законодательством сроков проведения квалификационных экзаменов, а также сроков предоставления авансовых отчетов об израсходованных в связи со служебными командировками суммах, определенных областным законодательством;

- выявлены нарушения, связанные с отсутствием на приказах подписей, свидетельствующих об ознакомлении сотрудников с их содержанием, а также с оформлением личных карточек государственных служащих (форма № Т-2ГС) в части заполнения граф о наличии стажа, проведении квалификационных экзаменов, наличием в них ошибок.

2. По итогам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, связанные с начислением заработной платы, а также оформлением документов, на которые Палатой обращалось внимание главного распорядителя бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия 2008 года.

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты министерством ЖКХ области принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Разработан и утвержден комплексный план по их устранению и предупреждению в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, который по установленным срокам исполнен в полном объеме. Так, на основании письменных заявлений государственных служащих произведен перерасчет и удержаны переплаты заработной платы, прекращены нарушения, допущенные при оформлении нормативных правовых актов, заполнении форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате, усилен контроль за соблюдением порядка предоставления

отпусков, сотрудниками министерства поданы заявления о проведении квалификационных экзаменов.

Информация о результатах проверки направлена в адрес Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области В.Ю. Голубева и Председателя Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкина.

Учитывая принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, предупреждению их в дальнейшем, проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

1.8. Информация о результатах проверки департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год (пункт 6 приложения 2), утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 24 мая 2011 года № 120 и от 20 июня 2011 года № 134, удостоверение на право проведения проверки от 24 мая 2011 года № 99.

Цель проверки: определение целевого и эффективного использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области.

Проверенный объект: департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области (далее – департамент).

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева – руководитель проверки, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериги, Н.В. Хруничева.

В результате проверки установлено следующее.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» департаменту первоначально были утверждены ассигнования по ведомству 824 «Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области», разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 05 «Судебная система» в общем объеме 233853,1 тыс. рублей.

Бюджетная смета департамента на 2010 год в общей сумме 233853,1 тыс. рублей утверждена директором департамента А.И. Сущенко 10 декабря 2009 года. Первоначальные лимиты бюджетных обязательств на 2010 год были доведены департаменту в общей сумме 233853,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (с учетом внесенных изменений) главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01.01.2011 исполнение бюджетных ассигнований составило 225793,1 тыс. рублей, или 95,53% к уточненному плану на 2010 год, неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 10560,0 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» департаменту первоначально были утверждены ассигнования по ведомству 824 «Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области» в общем объеме 295733,0 тыс. рублей.

Бюджетная смета департамента на 2011 год в общей сумме 295733,0 тыс. рублей утверждена директором департамента Ю.А. Фроловым 13 декабря 2010 года. Первоначальные лимиты бюджетных обязательств на 2011 год были доведены департаменту в общей сумме 295733,0 тыс. рублей.

В результате внесенных в областной бюджет изменений в текущем периоде 2011 года ассигнования департамента на 2011 год были увеличены на 3867,9 тыс. рублей и составили 299600,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 июня 2011 года исполнение бюджетных ассигнований составило 109877,3 тыс. рублей, или 36,67% к уточненному плану на 2011 год, неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составили 189723,6 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств департаментом по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 05 «Судебная система», целевой статье 0020000 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», целевой подстатье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» установлено следующее.

Финансирование по данной целевой подстатье направлялось на содержание аппарата департамента.

Расходным расписанием от 10 декабря 2009 года министерством финансов области департаменту были доведены лимиты бюджетных обязательств на 2010 год в общей сумме 233853,1 тыс. рублей, из них по аппарату департамента по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 12603,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета 2010 года в плановые назначения и лимиты бюджетных обязательств вносились изменения, в результате бюджетные ассигнования аппарату департамента по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» были увеличены на 1217,9 тыс. рублей и составили 13821,7 тыс. рублей.

Расходным расписанием от 13 декабря 2010 года министерством финансов области департаменту были доведены лимиты бюджетных обязательств на 2011 год в общей сумме 295733,0 тыс. рублей, из них по аппарату департамента по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 13972,8 тыс. рублей.

В связи с принятием Областного закона от 10 декабря 2010 года № 537-ЗС «О денежном содержании лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» департаментом был произведен перерасчет фонда оплаты труда с учетом системы денежного содержания, предусмотренной законом.

В ходе исполнения бюджета 2011 года в плановые назначения и лимиты

бюджетных обязательств были внесены изменения, в результате бюджетные ассигнования по аппарату департамента по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» были увеличены на 469,3 тыс. рублей и составили 14442,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности составления бюджетной сметы аппарата департамента нарушений не установлено.

Штатное расписание аппарата департамента, действующее с 1 января 2010 года, утверждено приказом директора департамента от 11 декабря 2009 года № 270 штатной численностью 28,0 единиц, с месячным фондом оплаты труда по должностным окладам (тарифным ставкам) – 133,4 тыс. рублей.

Штатное расписание аппарата департамента, действующее с 1 апреля 2011 года, утверждено приказом директора департамента от 21 декабря 2010 года № 332 штатной численностью 28,0 единиц, с месячным фондом оплаты труда по должностным окладам (тарифным ставкам) – 208,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 1 января 2011 года расходы по аппарату департамента по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 13522,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) на 1 июня 2011 года расходы по аппарату департамента по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 6248,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установленных должностных окладов, надбавок к должностному окладу за квалификационный разряд, ежемесячной надбавки за выслугу лет по аппарату департамента нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления заработной платы, исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении, а также начисления и выплаты премий аппарату нарушений не установлено.

Выборочной проверкой первичных учетных документов на предмет целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 223 «Коммунальные услуги», 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги», нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расходов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» установлено следующее.

В 2010 году между департаментом и ООО «Компания «Аккорд» был заключен государственный контракт от 10 февраля 2010 года № 1 на общую сумму 16,3 тыс. рублей на закупку канцелярских товаров.

Оплата произведена по кассовой заявке в сумме 16,3 тыс. рублей, из них 3,3

тыс. рублей оплачено за накопители USB flash (запоминающие устройства), в то время как расходы на их приобретение следовало производить по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Приобретение накопителей USB flash планировалось по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Таким образом департаментом осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 3,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой первичных учетных документов на предмет целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств за текущий период 2011 года по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 223 «Коммунальные услуги», 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нарушений не установлено.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств департаментом **по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 05 «Судебная система», целевой статье 0020000 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», целевой подстатье 0022300 «Обеспечение деятельности аппаратов судов», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами»** установлено следующее.

Согласно представленным расчетам к бюджетной смете плановый фонд по аппарату мировых судей по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составил 146745,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета 2010 года в плановые назначения и лимиты бюджетных обязательств были внесены изменения, в результате бюджетные ассигнования по аппарату мировых судей по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» были уменьшены на 1509,2 тыс. рублей и составили 145236,6 тыс. рублей.

Расходным расписанием от 13 декабря 2010 года министерством финансов области департаменту были доведены лимиты бюджетных обязательств на 2011 год в общей сумме 295733,0 тыс. рублей, из них по аппарату мировых судей по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» – 164258,0 тыс. рублей.

В связи с принятием Областного закона от 10 декабря 2010 года № 537-ЗС «О денежном содержании лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» департаментом был произведен перерасчет фонда оплаты труда с учетом системы денежного содержания, предусмотренной законом.

В ходе исполнения бюджета 2011 года в плановые назначения и лимиты бюджетных обязательств были внесены изменения, в результате бюджетные ассигнования по аппарату мировых судей по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» были увеличены на 3150,2 тыс. рублей

и составили 167408,2 тыс. рублей.

Штатное расписание аппарата мировых судей, действующее с 1 января 2010 года, утверждено приказом директора департамента А.И. Сущенко от 14 декабря 2009 года № 271 штатной численностью 863 единицы (госслужащие – 484 единицы, коменданты – 24 единицы, обслуживающий персонал – 355 единиц), с месячным фондом оплаты труда по должностным окладам (тарифным ставкам) – 1157,2 тыс. рублей.

Штатное расписание аппарата мировых судей, действующее с 1 апреля 2011 года, утверждено приказом директора департамента Ю.А. Фроловым от 27 декабря 2010 года № 341 штатной численностью 863 единицы (госслужащие – 484 единицы, коменданты – 24 единицы, обслуживающий персонал – 355 единиц), с месячным фондом оплаты труда по должностным окладам (тарифным ставкам) – 1323,3 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств на 1 января 2011 года расходы по аппарату мировых судей по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» составили 137543,7 тыс. рублей, которые не превышали лимиты бюджетных обязательств по аппарату мировых судей на 2010 год.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, на 1 июня 2011 года расходы по аппарату мировых судей составили по статье КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» 60892,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установленных должностных окладов, надбавок к должностному окладу за квалификационный разряд, ежемесячной надбавки за выслугу лет, правильности начисления заработной платы, а также начисления и выплаты премий по аппарату мировых судей нарушений не установлено.

Выборочной проверкой первичных учетных документов на предмет целевого использования, правильности и обоснованности расходования средств по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 223 «Коммунальные услуги», 224 «Арендная плата», 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» нарушений не установлено.

Выборочной проверкой расходов по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» установлено следующее.

Между департаментом и ООО «Пресс-Информ» (победитель открытого аукциона) был заключен государственный контракт от 25 декабря 2009 года № 25/12 на сумму 10790,0 тыс. рублей на информационное обслуживание системы «Консультант Плюс» на судебных участках мировых судей на 2010 год.

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

В ходе настоящей проверки установлено, что департаментом на 2010 год были приняты обязательства (10790,0 тыс. рублей), которые превышают на 244,7 тыс. рублей расходы, запланированные и утвержденные бюджетной сметой, ли-

митами бюджетных обязательств (10545,3 тыс. рублей). Следует отметить, что п. 5.9 государственного контракта предусмотрена возможность снижения цены по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема услуг. Однако цена контракта не изменялась.

Выборочной проверкой расходов по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» установлено следующее.

В 2010 году между департаментом и ООО «Каскад» был заключен государственный контракт от 10 февраля 2010 года № 1 на сумму 86,4 тыс. рублей на закупку канцелярских товаров.

Оплата произведена по кассовой заявке от 22 июня 2010 года на сумму 86,4 тыс. рублей. Фактически департаментом были приобретены накопители USB flash (запоминающие устройства), которые являются объектами материальных основных фондов (запоминающее устройство – код 14 3020300).

Согласно предоставленным расчетам к бюджетной смете на 2010 год (по аппарату мировых судей) приобретение накопителей USB flash планировалось по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», а не по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», что повлекло за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 86,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой первичных учетных документов на предмет целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств в текущем периоде 2011 года по подстатьям КОСГУ 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные расходы», 224 «Арендная плата за пользование имуществом», 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги», по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нарушений не установлено.

Выборочной проверкой первичных учетных документов на предмет целевого использования, правильности и обоснованности расходования средств по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» установлено следующее.

В конце января 2011 года (в период с 13.01.2011 г. по 31.01.2011 г.) в департамент поступили на оплату счета, счета-фактуры и акты выполненных работ за услуги, оказанные в декабре 2010 года на общую сумму 60,5 тыс. рублей, в том числе: ООО «Донэнергосбыт» (за электроснабжение) – на сумму 13,6 тыс. рублей, ОАО «Донэнерго» (за отопление) – на сумму 33,2 тыс. рублей, ОАО «Ростовоблгаз» (за транспортировку природного газа) – на сумму 13,7 тыс. рублей, которые к учету в январе 2011 года приняты не были. По состоянию на 1 февраля 2011 года согласно отчету об исполнении бюджета кредиторская задолженность, в том числе просроченная, не числилась, что привело (на 1 февраля 2011 года) к несоответствию данных бухгалтерского учета первичным документам на сумму 60,5 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств департаментом **по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 14 «Другие общегосударственные вопросы»,**

целевой статье **0920000 «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением»**, целевой подстатье **0920300 «Выполнение других обязательств государства»**, виду расходов **013 «Прочие расходы»** установлено следующее.

Финансирование по данной целевой подстатье было направлено на содержание аппарата мировых судей. Нарушений в ходе проверки не установлено.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств департаментом по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**, подразделу **05 «Судебная система»**, целевой статье **5222000 «Региональные целевые программы»**, целевой подстатье **5222800 «Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы»**, виду расходов **012 «Выполнение функций государственными органами»** установлено следующее.

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» департаменту на реализацию Областной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы» (далее – Программа) на 2010 год были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2000,0 тыс. рублей.

Исполнение Программы в 2010 году в целом составило 1918,8 тыс. рублей при утвержденных лимитах бюджетных обязательств в сумме 2000,0 тыс. рублей, что составляет 95,94% к плановым ассигнованиям.

Неисполненные назначения по ассигнованиям составили 81,2 тыс. рублей и образовались в результате экономии средств при проведении государственных закупок на работы, услуги. Нарушений не установлено.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств департаментом по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»**, подразделу **13 «Другие общегосударственные вопросы»**, целевой статье **0920000 «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением»**, целевой подстатье **0920300 «Выполнение функций государственными органами»**, виду расходов **012 «Выполнение функций государственными органами»** установлено следующее.

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» департаменту по данной целевой статье были утверждены ассигнования в объеме 959,0 тыс. рублей.

В 2011 году в плановые бюджетные ассигнования были внесены изменения в части уменьшения расходов по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 63,8 тыс. рублей и увеличения по подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» на сумму 233,5 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 263 «Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления» на сумму 14,9 тыс. рублей. Уточненные ассигнования по целевой статье 0920000 составили 1143,6 тыс. рублей.

За текущий период из областного бюджета на расходы по целевой статье

0920000 «Реализация государственных функций, связанных с общегосударственным управлением» поступило 319,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 319,5 тыс. рублей.

Денежные средства направлены, соответственно, на оплату услуг курсов повышения квалификации мировых судей, работников аппаратов мировых судей и выплату единовременного вознаграждения за выслугу лет. Нарушений не установлено. Остаток лимитов до конца 2011 года – 824,1 тыс. рублей.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств департаментом по разделу 07 «Образование», подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», целевой статье 4280000 «Институты повышения квалификации», целевой подстатье 4280100 «Государственный заказ на профессиональную подготовку и повышение квалификации государственных служащих» установлено следующее.

Уточненные плановые ассигнования по данной целевой статье, подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» составили 63,8 тыс. рублей. Поступило за текущий период 2011 года из областного бюджета 61,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 61,9 тыс. рублей. Остаток лимитов до конца 2011 года – 1,9 тыс. рублей. Денежные средства направлены на оплату услуг курсов повышения квалификации гражданских служащих. Нарушений не установлено.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств департаментом по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 05 «Судебная система», целевой статье 5222800 «Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы» и целевой статье 5223500 «Областная долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года», виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» установлено следующее.

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» департаменту предусмотрены бюджетные ассигнования на 2011 год на реализацию мероприятий Программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2013 годы» в 2011 году в сумме 18420,0 тыс. рублей.

За текущий период на выполнение указанной Программы из бюджета области поступило 6345,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили 6345,7 тыс. рублей. Исполнение Программы составило – 34,45% к плановым ассигнованиям. Остаток лимитов до конца 2011 года – 12074,3 тыс. рублей.

Денежные средства направлены по подстатье КОСГУ 221 «Услуги связи» на услуги Интернет в сумме 53,1 тыс. рублей, подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на установку программного обеспечения, техническую поддержку программы «АМИРС» в сумме 1657,9 тыс. рублей, по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на приобретение серверного оборудова-

ния, компьютерной техники в сумме 4634,7 тыс. рублей. Выборочной проверкой расходования средств на реализацию Программы нарушений не установлено.

На реализацию Программы **«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года»** в 2011 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2275,0 тыс. рублей.

В течение 2011 года изменения в плановые бюджетные ассигнования не вносились. Финансирование Программы не осуществлялось. Кассовые расходы не производились.

По состоянию на 1 января 2011 года согласно данным бухгалтерского учета по аппарату департамента числилась дебиторская задолженность по подстатье КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» в сумме 14,9 тыс. рублей (авансовые платежи за поставку электроэнергии в декабре 2010 года ОАО «Донэнерго»).

На 1 июня 2011 года дебиторская задолженность по статье КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» составила 29,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года согласно данным бухгалтерского учета по аппарату мировых судей числилась дебиторская задолженность по статье КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» в сумме 1689,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июня 2011 года согласно данным бухгалтерского учета по аппарату мировых судей числится дебиторская задолженность по статье КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» в сумме 3380,3 тыс. рублей, что соответствует данным Главной книги.

Кредиторская задолженность на 1 июня 2011 года по аппарату мировых судей составила 94,1 тыс. рублей.

Числящаяся в Балансе на 1 января 2011 года дебиторская задолженность в целом по департаменту в сумме 1719,6 тыс. рублей соответствует данным Главной книги и «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (дебиторская задолженность).

Числящаяся на 1 июня 2011 года по департаменту кредиторская задолженность в сумме 94,1 тыс. рублей соответствует данным Главной книги.

Проверкой обоснованности расчетов по оплате труда, реальности кредиторской и дебиторской задолженности, сроков и причин образования задолженности, принимаемых мер по ее погашению в проверяемом периоде установлено следующее.

По состоянию на 1 января 2011 года дебиторская задолженность по аппарату департамента отсутствовала.

Кредиторская задолженность по аппарату департамента составила 12,3 тыс. рублей по Фонду социального страхования.

По состоянию на 1 января 2011 года дебиторская задолженность по аппарату мировых судей составила 224,3 тыс. рублей по Фонду социального страхования. Кредиторская задолженность по аппарату мировых судей отсутствовала.

Дебиторская задолженность на 1 января 2011 года образовалась в связи с тем, что выплаты по временной нетрудоспособности по аппарату мировых судей за декабрь 2010 года больше, чем начисленные взносы за этот период. В январе

департаментом директору филиала № 3 ГУ-РРО ФСС РФ Л.Г. Моисеенко были направлены письма с просьбой о возмещении расходов, произведенных департаментом в декабре 2010 года на выплату по листам временной нетрудоспособности и в связи с материнством, однако возмещение расходов не производилось.

По состоянию на 1 июня 2011 года дебиторская задолженность по аппарату департамента составила 27,2 тыс. рублей по Фонду социального страхования (задолженность образовалась в связи с тем, что выплаты по временной нетрудоспособности по аппарату департамента за апрель и май 2011 года больше, чем начисленные взносы за этот период). Департаментом директору филиала № 3 ГУ-РРО ФСС РФ Л.Г. Моисеенко было направлено письмо от 15.06.2011 № ДМС/03-1205 с просьбой о возмещении расходов, произведенных департаментом на выплату по листам временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Платежным поручением от 29 июня 2011 года № 147 произведено возмещение на сумму 27,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 июня 2011 года по аппарату департамента составила 467,0 тыс. рублей по начисленной, но не выплаченной заработной плате и страховым взносам за май 2011 года (срок выплаты заработной платы 14-го числа, следующего за отчетным месяцем). Данная задолженность является текущей.

По состоянию на 1 июня 2011 года дебиторская задолженность по аппарату мировых судей составила 707,8 тыс. рублей по Фонду социального страхования (задолженность образовалась в связи с тем, что выплаты по временной нетрудоспособности по аппарату мировых судей за апрель и май 2011 года больше, чем начисленные взносы за этот период). Департаментом директору филиала № 3 ГУ-РРО ФСС РФ Л.Г. Моисеенко было направлено письмо от 15.06.2011 № ДМС/03-1204 с просьбой о возмещении расходов, произведенных департаментом на выплату по листам временной нетрудоспособности и в связи с материнством. Платежным поручением от 29.06.2011 года № 148 произведено возмещение на сумму 707,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по аппарату мировых судей составила 11096,9 тыс. рублей по начисленной, но не выплаченной заработной плате и страховым взносам за май 2011 года (срок выплаты заработной платы 14-го числа, следующего за отчетным месяцем). Данная задолженность является текущей.

Выборочной проверкой соответствия требованиям действующего законодательства деятельности департамента по размещению бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд нарушений не установлено.

В рамках проверки департамента по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов проведена проверка исполнения государственных контрактов, заключенных департаментом с подрядчиками на проведение текущего ремонта в зданиях мировых судей: Ворошиловского, Ленинского, Пролетарского районов г. Ростова-на-Дону; г. Новошахтинска; Пролетарского района г. Пролетарска; с. Покровского Неклиновского района Ростовской области.

Приказом директора департамента от 09.06.2011 года № 145 создана комиссия по проведению контрольных обмеров по текущему ремонту помещений мировых судей.

1. Работы по текущему ремонту здания мировых судей, расположенного по адресу: Ростовская область, Неклиновский район, с. Покровское, ул. Урицкого, д. 21, осуществлялись согласно государственному контракту от 2 ноября 2010 года № 02/1-11-ТР, заключенному департаментом (далее – Заказчик) с ООО РСУ «Агат» (далее – Подрядчик). Стоимость работ согласно контракту и сметной документации составляла 99,9 тыс. рублей.

В результате проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ по текущему ремонту здания мировых судей в с. Покровском Неклиновского района Ростовской области, ул. Урицкого, д. 21, было установлено завышение объемов выполненных работ, указанных в акте приемки выполненных работ формы КС-2 от 17 ноября 2010 года № 1 на общую сумму 3,9 тыс. рублей (в текущем уровне цен, с учетом НДС 18%). В ходе проверки сумма 3,9 тыс. рублей возвращена в бюджет.

2. Работы по текущему ремонту козырьков над входами в помещения мировых судей Ленинского района по адресу: Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, д. 11, осуществлялись согласно государственному контракту от 2 ноября 2010 года № 02/1-11-ТР, заключенному департаментом (Заказчик) с ООО РСУ «Агат» (Подрядчик). Стоимость работ согласно контракту и сметной документации составляла 55,7 тыс. рублей.

В результате проведенных выборочных контрольных обмеров нарушений не установлено.

3. Работы по текущему ремонту входных ступеней помещения мировых судей Пролетарского района по адресу: Ростов-на-Дону, 20-я линия, 32/34, осуществлялись согласно государственному контракту от 2 ноября 2010 года № 02/1-11-ТР, заключенному департаментом (в лице директора Ю.А. Фролова (Заказчик) с ООО «РСУ-7» (Подрядчик). Стоимость работ согласно контракту и сметной документации составляла 58,0 тыс. рублей.

В результате проведенных выборочных контрольных обмеров по текущему ремонту входных ступеней помещения мировых судей Пролетарского района установлены факты завышения объемов выполненных работ, по устройству ограждения крыльца, на общую сумму 3,3 тыс. рублей (в текущем уровне цен, с учетом НДС 18%). В ходе проверки сумма 3,3 тыс. рублей возвращена в бюджет.

4. Работы по текущему ремонту кровли помещений мировых судей в г. Пролетарск Пролетарского района Ростовской области, по ул. Пионерская, 72, осуществлялись согласно государственным контрактам от 10 июня 2010 года № 10-06-ТР (выполнение текущего ремонта стропильной системы кровли) и от 5 августа 2010 года № 05-08-ТР (выполнение текущего ремонта кровли), заключенным департаментом (Заказчик) с ЗАО «Россич» (Подрядчик). Стоимость работ согласно контрактам и сметной документации составляла 99,8 тыс. рублей и 100,0 тыс. рублей соответственно.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров нарушений не установлено.

5. Работы по текущему ремонту системы электроосвещения в здании мировых судей, расположенном в г. Пролетарске Пролетарского района Ростовской области по ул. Пионерская, 72, осуществлялись согласно государственному контракту от 1 ноября 2010 года № 01-11-ТР, заключенному департаментом (Заказчик) с ООО «Сельхозэнерго» (Подрядчик). Стоимость работ согласно контракту и сметной документации составляла 42,9 тыс. рублей.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров нарушений не установлено.

6. Работы по текущему ремонту помещений мировых судей Ворошиловского района, расположенных по адресу: Ростов-на-Дону, ул. Криворожская, д. 56, осуществлялись согласно государственному контракту от 6 июля 2010 года № 14/2-06-ТР, заключенному департаментом (Заказчик) с ООО «ЩИТ-С» (Подрядчик) на сумму 88,3 тыс. рублей.

Выборочные контрольные обмеры проводились по отдельным видам работ, указанным в акте приемки выполненных работ формы КС-2 № 1 от 15 июля 2010 года на сумму 72,3 тыс. рублей в текущем уровне цен.

В результате проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ по текущему ремонту помещений мировых судей Ворошиловского района было установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 1,3 тыс. рублей (в текущем уровне цен, с учетом НДС 18%). В ходе проверки указанная сумма возвращена в бюджет.

7. Работы по текущему ремонту системы отопления здания мировых судей, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Социалистическая, 29, осуществлялись согласно государственному контракту от 5 мая 2010 года № 05-05-ТР, заключенному департаментом (Заказчик) с ООО «СКВС» (Подрядчик) на сумму 40,5 тыс. рублей.

Обмеры проводились по отдельным видам работ, указанным в акте приемки выполненных работ формы КС-2 № 1 от 10 мая 2010 года на сумму 40,5 тыс. рублей в текущем уровне цен. В ходе проведения выборочных контрольных обмеров установлено следующее.

На момент проверки насос фирмы GRUNDFOS (Дания) для отопления (в комплекте с соединениями): UPS 25-60 – позиция № 6 по ф. КС-2, в системе отопления отсутствует, стоимость насоса – 11,6 тыс. рублей, стоимость работ по установке – 13,9 тыс. рублей. В ходе проверки насос фирмы GRUNDFOS стоимостью 11,6 тыс. рублей оприходован. Таким образом, допущенное департаментом в 2010 году расходование бюджетных средств в сумме 25,5 тыс. рублей без достижения требуемого результата привело к безрезультативным расходам средств бюджетной системы.

8. Работы по текущему ремонту системы электроснабжения и освещения помещений мировых судей, расположенных по адресу: Ростовская область, г. Новошахтинск, ул. Социалистическая, 29, осуществлялись согласно государст-

венному контракту от 11 марта 2011 года № 05-05, заключенному департаментом (Заказчик) с ООО «Монолит» (Подрядчик) на сумму 73,2 тыс. рублей.

В ходе проведения выборочных контрольных обмеров нарушений не установлено.

Ведение кассовых операций департаментом осуществлялось в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров Центрального Банка России от 22 сентября 1993 года № 40. В ходе проверки нарушений не установлено.

Выводы:

В результате проверки установлено, что формирование и исполнение сметных назначений, учет операций с бюджетными средствами осуществлялись департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки:

- допущено завышение стоимости выполненных работ по текущему ремонту помещений мировых судей на сумму 8,5 тыс. рублей;
- неправомерное принятие денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств составило 244,7 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата составило 25,5 тыс. рублей;
- расходование средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 89,7 тыс. рублей;
- нарушения правил бюджетного учета составили 70,9 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 6 марта 2002 года № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по решению коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 11.07.2011 г. № 32) директору департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области Ю.А. Фролову направлено представление с предложениями: обеспечить комплекс мер по предупреждению нарушений в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины; обеспечить эффективное расходование бюджетных средств; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц.

В ходе проверки департаментом приняты исчерпывающие меры по устранению нарушений. Бухгалтерский учет приведен в соответствие. Разработан план мероприятий по недопущению нарушений в дальнейшем. Двум должностным лицам строго указано на ненадлежащее исполнение должностных обязанностей.

Информация о результатах проведенной проверки направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми департаментом. На предложение Палаты получена положительная резолюция.

Информация о результатах проверки направлена также Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

На коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет о результатах проверки департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области (протокол от 18.07.2011 № 33).

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.9. Информация о результатах проверки Избирательной комиссии Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 15.06.2011 № 128, удостоверение на право проведения проверки от 16.06.2011 № 110.

Цель проверки: соблюдение бюджетного законодательства в части законности, эффективности и рациональности использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования Избирательной комиссии Ростовской области.

Проверенный объект: Избирательная комиссия Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская и О.Н. Рыльская.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Результаты контрольного мероприятия.

Акт проверки Избирательной комиссии Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года подписан 08.07.2011 в установленном порядке без замечаний.

В соответствии с Областным законом от 15.03.2004 № 95-ЗС «Об Избирательной комиссии Ростовской области» Избирательная комиссия Ростовской области ведет раздельный учет средств федерального бюджета и средств областного бюджета.

Исполнение ассигнований из областного бюджета Избирательной комиссией Ростовской области за 2010 год составило 119990,3 тыс. рублей, или 97,5% плана. Неисполнение бюджетных назначений в сумме 3053,3 тыс. рублей обусловлено экономией за счет применения регрессивной ставки единого социального налога, проведения конкурсных процедур по закупкам товаров, работ и услуг. Исполнение бюджетных ассигнований за 5 месяцев т.г. составило 54819,1 тыс. рублей при плане на 2011 год – 163490,6 тыс. рублей.

Сметные назначения собственных расходов Избирательной комиссии Ростовской области (на содержание аппарата Избирательной комиссии Ростовской области) исполнены за 2010 год в сумме 87292,7 тыс. рублей, или 99,3% плана; за 5 месяцев т.г. – 46499,8 тыс. рублей.

Избирательной комиссией Ростовской области как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры

бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем проверкой выявлены отдельные нарушения при работе с бюджетными средствами, их учете и отчетности.

Проверкой соблюдения порядка расчетов по оплате труда выявлены переплаты отпускных 2 сотрудникам в январе – феврале 2011 года на сумму 45,5 рубля, связанные с неверным расчетом среднего заработка.

Проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций установлено неверное отражение в первичном кассовом документе – приходном кассовом ордере от 01.03.2010 № 4 информации о поступлении в кассу Избирательной комиссии Ростовской области денежных средств: по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» на 8,4 тыс. рублей больше, чем получено по чеку из банка, а по подстатье 212 «Прочие выплаты» – на 8,4 тыс. рублей меньше.

Установлены отдельные нарушения Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Решением Совета Директоров Центрального банка России от 22.09.1993 № 40, в части неотражения обязательных реквизитов (наименования, номера, даты и места выдачи документа, удостоверяющего личность получателя, даты получения денег) в расходных ордерах на общую сумму 277,7 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 38,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 239,5 тыс. рублей.

Авансовый отчет от 30.08.2010 № 9 оформлен с нарушением Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» в части заполнения обязательных реквизитов и показателей. Так, в авансовом отчете указана сумма полученного аванса подотчетным лицом в размере 23,3 тыс. рублей, фактически аванс из кассы не выдавался, в связи с чем неверно отражено отсутствие перерасхода по отчету, следовало отразить – 23,3 тыс. рублей.

С нарушением сроков, установленных Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным Решением Совета Директоров Центрального Банка России от 22.09.1993 № 40, в проверяемом периоде осуществлен возврат остатков подотчетных сумм в размере 187,5 тыс. рублей (по 13 авансовым отчетам от 1 до 31 рабочего дня), в том числе в 2010 году – 29,3 тыс. рублей (по 3 авансовым отчетам от 1 до 22 рабочих дней), в январе – мае 2011 года – 158,2 тыс. рублей (по 10 авансовым отчетам от 29 до 31 рабочего дня).

В нарушение распоряжения Избирательной комиссии Ростовской области от 25.12.2007 № 161-р в журнале учета гражданских служащих, выезжающих и приезжающих в служебные командировки, не отражено выданное командировочное удостоверение на 1 сотрудника.

Избирательной комиссией Ростовской области допущено завышение данных по объекту учета «Иное движимое имущество, первоначальная стоимость которого не превышает 200,0 тыс. рублей, и оборотные средства (независимо от их стоимости), учитываемые как единый объект» на 23203,3 тыс. рублей в записи об изменениях сведений об объекте учета, предоставленной в министерство иму-

щественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области по состоянию на 01.01.2011.

При оформлении операций по поступлению и выдаче в эксплуатацию объектов основных средств в 2011 году допущены нарушения по бюджетному учету на общую сумму 2726,3 тыс. рублей.

Так, объекты основных средств поступили и были оприходованы по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» на общую сумму 2345,3 тыс. рублей без оформления первичных (сводных) учетных документов (актов о приеме-передаче, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения). Объекты основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно на общую сумму 70,6 тыс. рублей, а также стоимостью свыше 3000 рублей на общую сумму 310,4 тыс. рублей выданы в эксплуатацию без оформления первичных документов (ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, требований-накладных).

Установлено ненадлежащее оформление акта на списание материальных запасов от 02.02.2011: допущена арифметическая ошибка в итоговой сумме фактически израсходованных материальных запасов на сумму 336,5 тыс. рублей, не заполнены отдельные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой. На основании вышеуказанного акта при отсутствии подписей в первичных документах (реестрах) осуществлено списание материальных запасов (журнала «Реальное право – Ваш выбор» № 4 2009 года, книги «Волгодонск: город и власть», диска с компьютерной игрой «Мир демократии. Путешествие во времени») с балансового счета по учету материальных запасов на общую сумму 136,0 тыс. рублей, с забалансового счета – на сумму 3,6 тыс. рублей.

Избирательной комиссией Ростовской области приобретены и списаны без оприходования на соответствующем счете бюджетного учета материальные запасы (ежедневники, комплекты планшетов) на общую сумму 347,5 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 99,9 тыс. рублей, в 2011 году – 247,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде не на соответствующих счетах аналитического учета числились сплит-системы общей стоимостью 1419,9 тыс. рублей, отражались капитальные вложения в основные средства – движимое имущество (ноутбуки, комплекты оборудования по мониторингу движения и др.) на общую сумму 2345,3 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета на общую сумму 30,3 тыс. рублей, в том числе по состоянию на 01.01.2011 – 0,3 тыс. рублей, на 01.06.2011 – 30,0 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки Избирательной комиссии Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол

от 18.07.2011 № 33).

Все выявленные нарушения устранены либо прекращены Избирательной комиссией Ростовской области в ходе проверки.

В расходные кассовые ордера внесены отсутствующие реквизиты. Авансовый отчет оформлен в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета». В журнал учета убытия в служебные командировки внесена соответствующая запись.

В министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области направлены откорректированные сведения об объекте учета «Иное движимое имущество, первоначальная стоимость которого не превышает 200,0 тыс. рублей, и оборотные средства (независимо от их стоимости), учитываемые как единый объект».

Оформлены соответствующие акты о приеме-передаче объекта основных средств, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения и требования-накладные. В акте о списании материальных запасов арифметическая ошибка исправлена, соответствующие реквизиты заполнены. Первичные документы (реестры) подписаны всеми лицами, получившими материальные ценности. Материальные запасы оприходованы на соответствующем счете бюджетного учета. Сделаны исправительные проводки в части отнесения материальных ценностей на соответствующий счет аналитического учета. Внесены изменения в программный продукт для дальнейшего отражения вложений в нефинансовые активы на счетах в соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

В форму бюджетной отчетности 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» Избирательной комиссией Ростовской области по состоянию на 01.06.2011 внесены соответствующие изменения.

По итогам проверки в Избирательной комиссии Ростовской области проведено совещание с руководителями ее структурных подразделений, приняты 2 распоряжения Председателя Комиссии.

По результатам проверки Председателю Избирательной комиссии Ростовской области С.В. Юсову направлено информационное письмо для обеспечения комплекса мероприятий по укреплению бюджетной дисциплины, созданию условий по недопущению нарушений в дальнейшем и рассмотрения вопроса об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, Палатой направлено информационное письмо Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами,

*принятыми Избирательной комиссией Ростовской области по итогам проверки.
Предложение поддержано Губернатором области.*

*Информационное письмо по результатам проверки направлено Председателю
Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.*

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.10. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Белокалитвинского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.04.2011 № 93.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Белокалитвинского района, требований бюджетного и налогового законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов, их целевого использования; целевое и эффективное использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Проверенные объекты: муниципальный район и поселения Белокалитвинского района.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко (руководитель проверки), Д.А. Бирюков, А.Г. Игнатов, Н.И. Соболева и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериги, Г.И. Гончаров, С.А. Киреева, А.В. Космынин, А.Н. Пащенко, Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Белокалитвинского района проверено 33 объекта, оформлено 47 актов (с учетом сводного акта), в том числе 10 актов выборочных контрольных обмеров и 14 актов встречных проверок, из них 12 актов проверок общеобразовательных учреждений. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан 02.06.2011 главой района А.П. Овчаровым, первым заместителем главы администрации Белокалитвинского района О.А. Мельниковой, начальником финансового управления администрации Белокалитвинского района В.И. Демиденко. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Белокалитвинского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Белокалитвинского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 2280654,8 тыс. рублей, что составляет 99,7% плановых назначений (2288025,4 тыс. рублей), по расходам – в сумме 2197254,1 тыс. руб-

лей, или 93,0% плановых назначений (2362653,7 тыс. рублей), с профицитом в сумме 83400,7 тыс. рублей, при запланированном дефиците в сумме 74628,3 тыс. рублей.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 2132907,0 тыс. рублей, или 99,6% уточненного плана, по расходам – 2051289,3 тыс. рублей, или 93,2% плановых назначений, профицит бюджета района составил 81617,7 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 60829,7 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2010 год исполнены по доходам в сумме 453750,3 тыс. рублей, что составляет 95,4% плановых назначений, по расходам – в сумме 451967,2 тыс. рублей, или 92,3% плановых назначений. Профицит бюджетов составил 1783,1 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 13798,7 тыс. рублей.

Общая сумма межбюджетных трансфертов, переданных бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, в 2010 году составила 19096,7 тыс. рублей, или 100% запланированного объема. В разрезе поселений наибольшая сумма межбюджетных трансфертов для осуществления указанных полномочий передана Белокалитвинским городским поселением – 8312,9 тыс. рублей, или 43,5% общего объема, Грушево-Дубовским сельским поселением – 1488,3 тыс. рублей, или 7,8%, Рудаковским сельским поселением – 1329,4 тыс. рублей, или 7,0%.

По состоянию на 01.05.2011 консолидированный бюджет Белокалитвинского района исполнен по доходам в сумме 465491,8 тыс. рублей, по расходам – 546179,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета сложился в сумме 80688,1 тыс. рублей.

Бюджет района по доходам исполнен в сумме 435044,9 тыс. рублей, по расходам – 519001,9 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 83957,0 тыс. рублей. Бюджеты поселений исполнены по доходам в сумме 68306,1 тыс. рублей, по расходам – 65037,2 тыс. рублей с профицитом в сумме 3268,9 тыс. рублей.

Общая сумма межбюджетных трансфертов по переданным полномочиям для решения вопросов местного значения из бюджетов поселений в бюджет района за 4 месяца 2011 года составила 14889,9 тыс. рублей. В разрезе поселений наибольшая сумма межбюджетных трансфертов для осуществления указанных полномочий передана Белокалитвинским городским поселением – 2637,8 тыс. рублей, или 17,7% общего объема, Грушево-Дубовским сельским поселением – 1621,5 тыс. рублей, или 10,9%, и Шолоховским городским поселением – 1593,7 тыс. рублей, или 10,7%.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Нецелевого расходования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем, в проверяемом периоде при расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены следующие нарушения.

В результате проведенных выборочных контрольных обмеров работ и проверки оформления актов формы КС-2 установлено завышение стоимости выпол-

ненных работ на общую сумму 259,8 тыс. рублей, в том числе при проведении капитального ремонта: двух многоквартирных жилых домов в Белокалитвинском городском поселении – 108,5 тыс. рублей; МДОУ ДС № 43 «Колобок» в районе – 151,3 тыс. рублей, кроме того, по данному объекту выявлена несогласованная замена оборудования на сумму 109,8 тыс. рублей.

Так, подрядной организацией ООО «Эра» при проведении капитального ремонта Муниципального дошкольного образовательного учреждения Центр развития ребенка – детский сад первой категории № 43 «Колобок» (далее – МДОУ ДС № 43 «Колобок») частично не были выполнены работы по устройству подвесных потолков типа «Армстронг», основания песчаного и из щебня, кровель из волнистых асбоцементных листов, по установке поворотных пластиковых оконных блоков, поручней, укладке трубопроводов из полиэтиленовых труб диаметром 100 мм и 150 мм, разработке грунта, засыпке песком трубопроводов, улучшенной окраске стен и поручней масляными составами и др. на общую сумму 151,3 тыс. рублей. Кроме того, данной подрядной организацией заменен агрегат воздушно-отопительный АВ-21-200, вместо него установлен агрегат вентиляторный марки «Веза» с кондиционером компактным панельным. Однако документы, подтверждающие установку оборудования данной подрядной организацией, к проверке не представлены.

В Белокалитвинском городском поселении подрядными организациями ООО «Строй-Мастер +» и ООО «Дебют +» при проведении капитального ремонта двух многоквартирных домов не в полном объеме выполнены работы по ремонту штукатурки гладких фасадов по камню и бетону, установке термометров в опрае, затворов гидравлических из стальных труб и листовой стали типа УГ-6 с продувочным и отключающим устройством, теплосчетчика ТВМ «Вымпел» ТО-3 на общую сумму 108,5 тыс. рублей, в том числе по адресам: ул. Вокзальная, 96, на сумму 98,1 тыс. рублей; ул. Вокзальная, 386 – 10,4 тыс. рублей.

Проверкой установлены отдельные несоответствия требованиям Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) при заключении муниципальных контрактов на общую сумму 25576,8 тыс. рублей, а именно:

в муниципальном районе:

– в нарушение положений частей 1.1 и 3 статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ муниципальный контракт на выполнение работ по завершению капитального ремонта МДОУ ДС № 43 «Колобок» от 15.11.2010 № 41 на сумму 21684,3 тыс. рублей заключен ранее установленного срока (заключен уже в день размещения на официальном сайте протокола аукциона, а не через десять дней, как это предусмотрено Федеральным законом); отдельные условия муниципального контракта на монтаж АПС от 26.11.2010 № 55 на сумму 830,6 тыс. рублей не соответствовали проекту контракта, входящему в состав аукционной документации в части подписания актов формы КС-2 и КС-3 представителем строительного контроля, срока их подписания, начала гарантийного срока на смонтированное

оборудование и выполненные работы;

в Грушево-Дубовском сельском поселении:

– в нарушение положений части 3 статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ муниципальный контракт от 21.09.2010 № 100 на капитальный ремонт автодороги по ул. Мельничной, заключенный на сумму 3061,9 тыс. рублей, не соответствовал проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации в части сокращения сроков выполнения работ.

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 16,7 тыс. рублей.

Так, в нарушение статей 173, 177 Трудового кодекса Российской Федерации учителю начальных классов МОУ СОШ № 5 О.Н. Ломовой, являющейся студенткой заочной формы обучения 3-го курса Московского диффектологического социально-гуманитарного института и получающей второе высшее образование, в январе 2011 года был оплачен учебный отпуск. В результате переплата заработной платы указанному педагогическому работнику составила в общей сумме 8,1 тыс. рублей, в том числе по статье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 211 «Заработная плата» – 6,0 тыс. рублей, по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 2,1 тыс. рублей.

В нарушение постановления Минтруда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» двум водителям ЦСО оплата труда производилась по 5-му разряду Единой тарифной сетки, следовало – по 4-му разряду Единой тарифной сетки. В результате допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы указанным работникам на общую сумму 8,6 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 6,3 тыс. рублей: по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 5,0 тыс. рублей, по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1,3 тыс. рублей, в 2011 году – 2,3 тыс. рублей: по статье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 211 «Заработная плата» – 1,7 тыс. рублей, по статье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 0,6 тыс. рублей.

В 2010 году администрацией района допущены несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам (страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации) в размере 4,4 тыс. рублей, что привело к уплате пени в 2011 году в размере 4,8 тыс. рублей и является непроизводительными расходами средств бюджетной системы.

Выявлена скрытая просроченная кредиторская задолженность в 2 поселениях, не отраженная в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, на общую сумму 9,9 тыс. рублей, из нее: в Краснодонском сельском поселении – 3,5 тыс. рублей, Синегорском сельском поселении – 6,4 тыс. рублей.

В Ильинском сельском поселении допущены нарушения учета и регистрации муниципальных долговых обязательств в части неотражения в муниципальной долговой книге увеличения долговых обязательств по состоянию на 01.11.2010 на сумму 508,2 тыс. рублей, на 01.01.2011 – 1150,0 тыс. рублей.

Проверкой установлены нарушения при осуществлении процедур бюджетного процесса в 2 поселениях района.

Так, решения о бюджете Рудаковского сельского поселения на 2010 год официально опубликованы с нарушением срока («не позднее 10 дней после подписания решения») на 17 дней, установленного пунктом 2 статьи 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Решение о бюджете Нижнепоповского сельского поселения на 2011 год опубликовано на 12 дней позже установленного срока.

Администрацией района в проверяемом периоде допущено ненадлежащее планирование расходов, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 199,0 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджетов, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Органами местного самоуправления муниципального района и поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части консолидированного бюджета Белокалитвинского района за счет снижения задолженности по налоговым платежам в сумме 28659,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 9923,0 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 18736,3 тыс. рублей, и административным штрафам в бюджет муниципального района в сумме 899,6 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет района на 01.04.2011 в сумме 29558,9 тыс. рублей. В результате банкротства 6 предприятий и списания задолженности потери консолидированного бюджета в проверяемом периоде составили 722,9 тыс. рублей.

Установление ставок по местным налогам в максимально предусмотренных законодательством размерах позволило бы привлечь дополнительные поступления в бюджеты 2 поселений (Белокалитвинского, Литвиновского) по налогу на имущество физических лиц на общую сумму 20028,8 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 3455,2 тыс. рублей, в 2011 году – 16573,6 тыс. рублей, в бюджет Белокалитвинского городского поселения по земельному налогу на общую сумму 17266,5 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 14194,0 тыс. рублей, в 2011 году – 3072,5 тыс. рублей.

В Белокалитвинском городском поселении в проверяемом периоде не осуществлялся перерасчет размера арендной платы в связи с увеличением индекса инфляции по 4 договорам аренды движимого имущества, в результате чего недопоступление арендной платы в бюджет поселения в 2010 году составило 10,7 тыс. рублей, в 2011 году – 6,4 тыс. рублей.

В связи с неверным указанием реквизитов в платежных документах доходы от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступили в бюджет муниципального района и не поступили в бюджеты поселений в сумме 15,9 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 14,7 тыс. рублей,

в январе–апреле 2011 года – 1,2 тыс. рублей.

Проверкой установлены факты неполного и несвоевременного поступления в бюджет муниципального района средств от использования муниципальной собственности в общей сумме 995,0 тыс. рублей:

– в результате несоблюдения арендаторами земельных участков (А.П. Калашников и ИП Болгов В.И.) установленного договором срока внесения арендной платы в консолидированный бюджет района не поступили средства за 2008, 2009, 2010 годы и 4 месяца т.г. в размере 973,9 тыс. рублей;

– средства в сумме 1,3 тыс. рублей, как доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами, не поступили в бюджет района в 2010 году (МУП «Переправа»); средства в сумме 19,2 тыс. рублей не поступили своевременно в бюджет района в 2010 году (МУП «Архитектурно-планировочное бюро при отделе архитектуры и градостроительства» и МУП «Переправа»).

Проверкой установлены нарушения порядка учета муниципального имущества и ведения реестра объектов муниципальной собственности.

Администрацией Горняцкого сельского поселения в реестре муниципального имущества не учтен 1 земельный участок кадастровой стоимостью 6100,0 тыс. рублей, не присвоены реестровые номера объектам учета.

Положение об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества, утвержденное постановлением главы города Белая Калитва и Белокалитвинского района от 16.03.2004 № 329 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества», не соответствует Уставу муниципального образования «Белокалитвинский район» и иным муниципальным правовым актам в части наименования органов местного самоуправления. Кроме этого, пунктом 20 указанного положения предусмотрено, что право собственности от имени муниципального образования в отношении реестра осуществляет в рамках своей компетенции администрация города и района. Однако согласно статье 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» владение реестром муниципального имущества Белокалитвинского района не относится к полномочиям администрации Белокалитвинского городского поселения.

В бюджетной отчетности главного распорядителя – комитета по управлению имуществом администрации Белокалитвинского района по состоянию на 01.01.2011 занижена стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны (ошибочно не учтены объекты недвижимого имущества: трех кладбищ, сквера и парка) по восстановительной стоимости на 289,2 тыс. рублей, по остаточной – на 1,6 тыс. рублей, что повлекло неверное отражение данных о стоимости нефинансовых активов в составе имущества казны в годовой бюджетной отчетности Белокалитвинского района за 2010 год на указанные суммы.

В нарушение пункта 6 Постановления Администрации Ростовской области

от 14.11.2008 № 547 «О совершенствовании учета государственного имущества Ростовской области» в Шолоховском городском поселении не принят муниципальный правовой акт по учету муниципального имущества и ведению реестра объектов муниципальной собственности. В Белокалитвинском городском поселении не принят муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в собственности поселения, а также сроки внесения арендной платы.

В работе органов местного самоуправления муниципальных образований Белокалитвинского района в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения.

При продаже земельных участков установлено, что в нарушение статьи 11 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и пункта 26 Федерального стандарта оценки «Общие понятия, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 20.07.2007 № 256, осуществлена продажа нежилого здания и 2 земельных участков кадастровой стоимостью 861,6 тыс. рублей по цене 206,7 тыс. рублей, определенной на основании отчетов об оценке их рыночной стоимости с истекшим сроком действия (с дат составления прошло более 6 месяцев).

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.04.2011 и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Белокалитвинского района в сумме 7116,1 тыс. рублей, в том числе за землю – 6775,0 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 3387,5 тыс. рублей и в бюджеты поселений – 3387,5 тыс. рублей; за муниципальное имущество – 341,1 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 131,3 тыс. рублей, в бюджеты 6 поселений (Белокалитвинского, Шолоховского, Горняцкого, Литвиновского, Ильинского, Богураевского) – 209,8 тыс. рублей. Наибольшая задолженность по арендной плате за муниципальное имущество сложилось в Шолоховском городском поселении – 159,3 тыс. рублей, что составляет 46,7% общей задолженности в консолидированный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество.

Выявлено бесплатное использование гр. Калашниковым А.С. в течение 12 лет (с 1996 по 2008 годы) земельного участка площадью 1745,0 кв. м под расположенным на нем кафе «Золотая рыбка», что повлекло недопоступление средств в бюджет района на общую сумму 270,5 тыс. рублей.

Арендатором ИП Болговым В.И. использовался земельный участок в целях, не соответствующих виду разрешенного использования, а именно – под строительство, при выделении под зону отдыха и пляжа без права строительства объектов недвижимого имущества (кадастровая стоимость земельного участка – 1 рубль, сумма арендной платы по договору на 2010 год – 38,9 тыс. рублей).

В нарушение статьи 2 Положения «О порядке передачи в аренду объектов нежилого фонда, находящегося в муниципальной собственности Шолоховского

городского поселения», утвержденного решением Собрания депутатов Шолоховского городского поселения от 15.07.2010 № 62, и статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» администрацией Шолоховского городского поселения предоставлено в аренду нежилое помещение ООО «Вита» площадью 71,4 кв. м сроком на 11 месяцев (с 01.07.2010 по 01.06.2011), с годовой арендной платой 28,3 тыс. рублей, без проведения торгов.

При продаже земельных участков установлено, что в нарушение статьи 11 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и пункта 26 Федерального стандарта оценки «Общие понятия, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 20.07.2007 № 256, комитетом по управлению имуществом Белокалитвинского района осуществлена продажа нежилого здания и 2 земельных участков кадастровой стоимостью 861,6 тыс. рублей по цене 206,7 тыс. рублей, определенной на основании отчетов об оценке их рыночной стоимости с истекшим сроком действия (с дат составления прошло более 6 месяцев).

Имело место неприменение штрафных санкций (пени) за несвоевременное внесение платежа по договору аренды движимого имущества, находящегося в муниципальной собственности Белокалитвинского городского сельского поселения, в размере 0,5 тыс. рублей.

Проверке предоставлена недостоверная информация о задолженности по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2011 в сумме 5901,3 тыс. рублей, тогда как в предоставленном в минимущество области отчете «Сведения о перечислении арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.04.2011 на территории Белокалитвинского района» задолженность по арендной плате и пени по состоянию на 01.01.2011 (графа 7) отражена в сумме 6088,9 тыс. рублей. Расхождение составило 187,4 тыс. рублей.

В предоставленном в минимущество области отчете «Сведения о перечислении арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.04.2011 на территории Белокалитвинского района» неверно отражены количество (11) и сумма исковых заявлений – 251,1 тыс. рублей.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

Отчет о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Белокалитвинского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол

от 14.06.2011 № 28).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 06.03.2002 № 220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» и решением коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (от 30.05.2011 № 26 и от 06.06.2011 № 27) для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены представления Белокалитвинского района Овчарову А.П. и главам 9 поселений.

Органами местного самоуправления Белокалитвинского района и поселений, как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений, приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

Нарушения, связанные с переплатами и неположными выплатами заработной платы прекращены. Приняты меры по упорядочению системы оплаты труда.

По фактам завышения стоимости выполненных работ подрядными организациями выполнены работы на сумму 108,5 тыс. рублей, согласована замена оборудования на сумму 109,8 тыс. рублей, возвращено в доход областного бюджета – 151,3 тыс. рублей.

Осуществлен перерасчет арендной платы по договорам аренды муниципального имущества в связи с увеличением индекса инфляции, заключены дополнительные соглашения к договорам с арендаторами, направлены уведомления, муниципальными предприятиями района перечислена в бюджет часть прибыли и пени.

Внесены изменения в реестр муниципальной собственности Горняцкого сельского поселения.

Снижена задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.07.2011 на сумму 1654,7 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа.

В целях взыскания задолженности по налоговым платежам в бюджет активизирована работа координационных советов муниципальных образований района, в результате которой погашена налоговая задолженность по состоянию на 01.07.2011 в сумме 7343,1 тыс. рублей. Взыскана задолженность по административным штрафам в сумме 596,8 тыс. рублей.

Усилен контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства, недопущением просроченной кредиторской задолженности. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и отчетность.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 16 муниципальных правовых актов, в том числе Белокалитвинского района – 2, поселений – 14 актов.

Приняты и другие меры.

К дисциплинарной ответственности привлечены 15 человек, в том числе 9 работников – распорядителей и получателей средств бюджета района и 6 сотрудников администраций поселений.

По фактам завышений стоимости выполненных работ и использования зе-

мельных участков материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с изложением результатов проверки и предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по результатам контрольного мероприятия.

Предложение Палаты поддержано Губернатором.

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

По итогам проверки в Белокалитвинском районе Палатой при участии Первого заместителя Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатора С.И. Горбань и Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна проведено совещание с главой района, заместителями главы района, депутатами районного Собрания депутатов, главами поселений, руководителями и бухгалтерами главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, в муниципальных образованиях, входящих в состав Зерноградского района

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года № 1261; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20 апреля 2011 года № 91, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 26 апреля 2011 года № 84.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Зерноградский район» требований бюджетного и налогового законодательства и иных условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрябина (руководитель проверки), инспекторы А.С. Баранов, И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, Н.И. Владимирова, В.И. Володин, Д.Е. Даштоян, О.В. Каспартова, Н.П. Ремизов, Н.Г. Шапранова.

Проверяемый период: 2010 год и истекший период 2011 года.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 10 муниципальных образованиях Зерноградского района проверен 21 объект, оформлено 35 актов, из них 11 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Зерноградский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Зерноградский район» основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждаются решениями Собрания депутатов Зерноградского района и были опубликованы в информационном вестнике еженедельной общественно-политической газете

Зерноградского района «Донской маяк».

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 16 Устава муниципального образования «Зерноградский район» по проектам бюджета муниципального района на 2010 год и на 2011 год проводились публичные слушания.

По данным отчета об исполнении бюджета Зерноградского района по состоянию на 1 января 2011 года, бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 847105,7 тыс. рублей, или 102% к уточненному годовому плану (833618,2 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 823362,3 тыс. рублей, или на 96% к уточненному годовому плану (857663,1 тыс. рублей), с профицитом 23743,4 тыс. рублей. По состоянию на 1 мая 2011 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 264127,7 тыс. рублей, или на 27,8% к уточненному годовому плану, по расходам исполнен в сумме 239284,9 тыс. рублей, или на 23,9% к уточненному годовому плану, с профицитом 24842,8 тыс. рублей.

Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной предыдущей проверкой свидетельствуют о сокращении нарушений. Вместе с тем установлены отдельные нарушения действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области, муниципальных правовых актов органов местного самоуправления.

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» комитетом по управлению имуществом не была проведена рыночная оценка 11 земельных участков кадастровой стоимостью 26379,7 тыс. рублей с целью отражения их стоимости в бюджетном учете.

В нарушение Положения об учете муниципального имущества Зерноградского района, утвержденного постановлением администрации района от 31 декабря 2010 года № 969 «О совершенствовании учета муниципального имущества», в реестре муниципального имущества Зерноградского района отражена недостоверная информация об объекте незавершенного строительства по адресу г. Зерноград, ул. им. Ленина, дом № 42, в связи с неотражением в указанном реестре стоимости объекта, сформировавшейся на основании данных актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 за период с 2008 года по настоящее время на сумму 146460,8 тыс. рублей.

Установлены многочисленные нарушения правил бюджетного учета и отчетности, допущенные администрацией района и приведшие к искажению бюджетной отчетности муниципального образования «Зерноградский район» за 2010 год:

- в бюджетном учете администрации района, а также в годовой бюджетной отчетности администрации района имущество казны по состоянию на 1 января 2010 года было отражено в сумме выше, чем в реестре муниципального имущества, на 1431,64 тыс. рублей;

- стоимость объекта незавершенного строительства (159093,4 тыс. рублей) по состоянию на 1 мая 2011 года неправомерно была отражена в бюджетном учете администрации района;

– в нарушение требований Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, стоимость акций хозяйственных обществ, находящихся в собственности муниципального образования «Зерноградский район», в размере 17887,0 тыс. рублей отражена в бюджетном учете администрации района не на соответствующем бюджетном счете. Кроме того, стоимость указанных акций в бюджетном учете администрации района была завышена на сумму 999,0 тыс. рублей;

– рыночная стоимость 3 земельных участков в размере 744,1 тыс. рублей не была отражена в бюджетном учете ни бухгалтерией администрации района, ни комитетом по управлению имуществом администрации района.

Выявлены факты длительного бесплатного пользования земельными участками в период с момента оформления права собственности на здания, строения, сооружения до момента выкупа земельных участков под ними. Собственники указанной недвижимости оплату за пользование земельными участками не производили, в результате чего в бюджет муниципального района в 2010 году не поступило 143,7 тыс. рублей.

Администрацией района допущено расходование бюджетных средств в сумме 56,1 тыс. рублей на приобретение программного комплекса «БАРС-имущество» без достижения требуемого результата, в связи с тем что фактическое использование указанного программного комплекса не осуществлялось с момента его приобретения.

Кроме того, в связи с неиспользованием программного обеспечения и неполным выполнением функций администрирования доходов по арендной плате за земли в текущем периоде 2011 года не начислены пени по 5 договорам аренды земельных участков, в результате чего в бюджет муниципального района за текущий период 2011 года не поступило 16,1 тыс. рублей.

Установлены факты неприменения мер ответственности в связи с неначислением пени по договорам аренды имущества при несоблюдении сроков уплаты арендных платежей и наличии задолженности по аренде имущества, в результате чего в бюджет муниципального района в 2011 году не поступило 1,7 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств от арендной платы за пользование объектами муниципальной собственности и земельными участками привел к образованию задолженности по арендной плате за пользование объектами муниципальной собственности и арендной плате за земли в бюджет в размере 15,4 тыс. рублей и 1517,8 тыс. рублей, соответственно.

Наряду с этим органами местного самоуправления муниципального образования «Зерноградский район» не в полной мере реализованы полномочия по контролю за деятельностью муниципальных унитарных предприятий, в результате чего МУП БТИ были допущены неэффективные расходы в сумме 33,3 тыс. рублей, повлиявшие на финансовый результат деятельности предприятия.

Не в полной мере используются имеющиеся возможности по увеличению

доходной части местного бюджета. Погашение задолженности в бюджет муниципального района по состоянию на 1 апреля 2011 года по налоговым платежам в размере 9154,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию) и по административным штрафам в размере 157,2 тыс. рублей является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

Одним из условий предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам Ростовской области является отсутствие просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов.

Проверка показала, что в муниципальном районе не обеспечено соблюдение условия предоставления местным бюджетам межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета. Факты наличия просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам местного бюджета допущены 3 проверенными образовательными учреждениями (МОУ СОШ № 2 г. Зернограда, МОУ Мечетинская СОШ № 5, МОУ Манычская СОШ № 11), подведомственными управлению образования, в размерах от 1,5 до 23,6 тыс. рублей в период с 1 марта 2010 года по 1 декабря 2010 года. Вместе с тем допущено искажение отчетных данных о состоянии кредиторской задолженности на указанные отчетные даты.

При расходовании бюджетных средств в муниципальном образовании «Зерноградский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки.

При проверке расходования субвенции, предоставленной бюджету муниципального района на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы (с учетом начислений на оплату труда) во всех 6 проверенных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 386,4 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 299,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2011 года – 87,2 тыс. рублей.

Так, в 5 из 6 проверенных общеобразовательных учреждений (МОУ СОШ № 2, МОУ лицей № 3, МОУ Мечетинская СОШ № 5, МОУ Конзаводская СОШ № 9, МОУ Манычская СОШ № 11) административному персоналу были установлены доплаты компенсационного характера за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг прямых должностных обязанностей, предусмотренные Положениями об оплате труда вышеназванных общеобразовательных учреждений только педагогическим работникам (за руководство методическими объединениями, за организацию профориентации, за руководство производственной практикой и др.). В результате в проверяемом периоде допущены неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 322,7 тыс. рублей.

Кроме того, в 4 из 6 проверенных общеобразовательных учреждений (МОУ

гимназия № 1, МОУ СОШ № 2, МОУ СОШ № 9, МОУ лицей № 3) в проверяемом периоде была установлена доплата компенсационного характера заведующим библиотекой за работу с библиотечным фондом. Тогда как, в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, утвержденным постановлением главы Зерноградского района от 30 октября 2008 года № 1180, указанная надбавка устанавливается при отсутствии должности заведующего библиотекой в штатном расписании образовательного учреждения. Вследствие указанного нарушения допущена неположенная выплата заработной платы на общую сумму 63,7 тыс. рублей.

Выявленные нарушения являются результатом необеспечения главным распорядителем бюджетных средств – управлением образования – надлежащей организации и осуществления ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности. Управлением образования в проверяемом периоде контроль над расходами на оплату труда в подведомственных общеобразовательных учреждениях не осуществлялся.

Проверкой организации органами местного самоуправления Зерноградского района работы по развитию сети дошкольных образовательных учреждений и повышению обеспеченности детей местами в них установлено, что за текущий период 2011 года количество очередников возросло, что свидетельствует об ухудшении ситуации с обеспеченностью местами в дошкольных образовательных учреждениях Зерноградского района.

В проверяемом периоде администрацией Зерноградского района предпринимались меры, направленные на улучшение ситуации с местами в детских дошкольных образовательных учреждениях, путем возвращения зданий в сеть дошкольных образовательных учреждений, а также путем организации на базе существующих детских садов района групп кратковременного пребывания детей в возрасте от 3 до 7 лет. Следует отметить, что возможность предоставления услуг по кратковременному пребыванию детей в дошкольных образовательных учреждениях уставными документами учреждений не предусмотрены. Лицензирование групп кратковременного пребывания и их численности до настоящего времени не осуществлялось.

Муниципальная программа развития сети дошкольных учреждений находится в Зерноградском районе в стадии разработки и на момент проведения проверки администрацией района не утверждена и не согласована.

При проверке расходования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования 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», установлен в 2010 году факт несвоевременного перечисления УСЗН с задержкой на 4 дня бюджетных средств получателю (ЦСО) на сумму 1226,4 тыс. рублей.

Допущено превышение предельной кратности дохода директора ЦСО к установленной величине среднемесячной заработной платы работников учреждения, в результате чего переплата заработной платы директору ЦСО составила 22,5 тыс. рублей.

Установлены факты начисления и выплаты заработной платы работникам ЦСО до завершения расчетного месяца при отсутствии на момент выплаты первичного документа, подтверждающего отработанное рабочее время (табель учета рабочего времени), в результате были допущены неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 1606,1 тыс. рублей.

Выявлено нарушение при планировании бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование ЦСО бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации расходов, в сумме 1,1 тыс. рублей в связи с неправомерным отнесением расходов по приобретению огнетушителя на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

При проверке соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, был установлен факт нецелевого использования администрацией района бюджетных средств в сумме 52,0 тыс. рублей, связанного с осуществлением за счет средств бюджета муниципального района расходов по оплате работ по ликвидации несанкционированных свалок на территории Мечетинского сельского поселения, финансирование которых предусмотрено за счет средств, поступающих из бюджета другого уровня (бюджета Мечетинского поселения).

Администрацией района допущено нарушение при планировании бюджетных ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации расходов в сумме 2,3 тыс. рублей, связанное с отнесением расходов по приобретению в 2010 году калькуляторов по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Кроме того, в нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № 148н, указанные калькуляторы общей стоимостью 2,3 тыс. рублей как объекты основных средств на баланс администрации района поставлены не были, то есть к бюджетному учету основных средств не приняты.

Также в 2010 году администрацией района были допущены сверхнормативные расходы бюджетных средств в общей сумме 30,8 тыс. рублей в связи со списанием бензина по 10 служебным автомобилям с применением завышенных норм списания топлива.

Проверкой законности и обоснованности выплаты премий по результатам работы выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, и муниципальным служащим администрации Зерноградского района установлен факт несвоевременного принятия администрацией района решения о начислении и выплате квартальной премии по

результатам работы за I, II и III кварталы 2010 года, что привело к несвоевременным платежам по бюджетным обязательствам в общей сумме 986,7 тыс. рублей, а именно, к начислению и выплате квартальной премии по результатам работы за I, II и III кварталы 2010 года главе района и муниципальным служащим администрации района с нарушением срока, установленного Положением об условиях и порядке премирования лиц, замещающих муниципальные должности на постоянной основе, и муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Зерноградский район», утвержденным решением Собрания депутатов Зерноградского района от 27 февраля 2009 года № 122.

Аналогичное нарушение при выплате премий было допущено также финансовым управлением администрации района в общей сумме 213,1 тыс. рублей, управлением образования – 294,8 тыс. рублей, отделом культуры – 89,5 тыс. рублей.

Установлен факт принятия муниципальных правовых актов (Положения о бюджетном процессе в Зерноградском районе и Положения о порядке расходования средств резервного фонда главы Зерноградского района на финансирование непредвиденных расходов бюджета муниципального района), противоречащих требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с формированием резервного фонда главы района, а не резервного фонда администрации района.

Результаты проверок соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Зерноградского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Исполнение бюджетов поселений за 2010 год по доходам составило 224 081,7 тыс. рублей, по расходам – 216373,4 тыс. рублей; за 4 месяца 2011 года исполнение бюджетов поселений по доходам составило 40 230,4 (или 22,1% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 35 055,3 тыс. рублей (17,2%).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Вместе с тем, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к образованию задолженности по арендной плате в бюджеты поселений (по состоянию на 1 мая 2011 года) в общей сумме 75,7 тыс. рублей, в том числе: Зерноградского – 13,1 тыс. рублей, Гуляй-Борисовского – 23,0 тыс. рублей, Россошинского – 39,6 тыс. рублей.

Неприменение мер ответственности (штрафных санкций) за нарушение сроков оплаты, предусмотренных договорами купли-продажи муниципального имущества, привело к недопоступлению средств в бюджет Зерноградского поселения в сумме 1,0 тыс. рублей, Гуляй-Борисовского – 1,8 тыс. рублей, Донского – 0,6 тыс. рублей.

Отсутствие надлежащего контроля за полнотой и своевременностью перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджеты поселений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, привело к наличию задолженности по указанным перечислениям в Донском поселении в сумме 12,3 тыс. рублей, Гуляй-Борисовском – 15,0 тыс. рублей, а неприменение мер ответственности за несвоевременное перечисление части прибыли муниципальным унитарным предприятием – к недопоступлению средств в бюджет Донского поселения в сумме 2,4 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 8 из 9 поселений, размер которой по состоянию на 1 апреля 2011 года составил 8 265,2 тыс. рублей, также является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов поселений.

Кроме того, выявлены нарушения в части ведения реестров муниципального имущества в 7 поселениях (Зерноградском, Большеталовском, Донском, Конзаводском, Манычском, Мечетинском и Россошинском): не присвоены реестровые номера объектам муниципального имущества общей стоимостью 12 500 021,6 тыс. рублей. В реестре Донского поселения неправомерно числятся объекты, находящиеся в частной собственности, общей стоимостью 500,9 тыс. рублей.

В Конзаводском поселении допущен факт передачи физическому лицу муниципального имущества (легкового автомобиля УАЗ-31519) стоимостью 25,5 тыс. рублей ранее срока, установленного договором купли-продажи.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных муниципальным образованиям Зерноградского района в виде субсидий для софинансирования расходных обязательств в части строительства и капитального ремонта, установлено завышение расходов бюджета, а также кредиторской задолженности бюджетов в связи с завышением объемов и стоимости выполненных работ в 3 поселениях (Зерноградском, Конзаводском и Россошинском) на общую сумму 474,1 тыс. рублей.

В Зерноградском поселении выявлено завышение объемов выполненных работ:

- по капитальному ремонту дороги по ул. Губаревича в г. Зернограде в связи с неполным выполнением работ по укладке дорожного покрытия и использованием асфальтобетонной смеси марки, не соответствующей отраженной в актах выполненных работ, на общую сумму 188,9 тыс. рублей;

- по капитальному строительству водопровода насосной станции № 4 до пос. Тимирязево в г. Зернограде в связи с установкой пластиковых труб вместо заявленных чугунных на сумму 161,3 тыс. рублей;

- по капитальному ремонту здания жилого дома по ул. Научный городок в г. Зернограде в связи с отсутствием работ по устройству тротуара на сумму 13,1 тыс. рублей.

В Россошинском поселении завышены объемы выполненных работ по строительству разведочно-эксплуатационной буровой на воду скважины для водоснабжения х. Вишневка в связи с невыполнением работ по устройству дефлектора на системе вентиляции, а также асфальтобетонной отмостки люка, на общую сумму

12,7 тыс. рублей.

Аналогично в Конзаводском поселении завышены объемы выполненных работ по строительству разведочно-эксплуатационной буровой на воду скважины для водоснабжения х. Чернышевка в связи с невыполнением работ по устройству дефлектора на системе вентиляции, а также работ по озеленению, на общую сумму 75,9 тыс. рублей. Кроме того, допущено применение коэффициента зимнего удорожания при условии проведения работ не в зимний период, приведшее к завышению расходов бюджета на сумму 22,2 тыс. рублей.

Установлен факт нецелевого использования средств бюджета Зерноградского поселения в результате осуществления расходов по командированию участников на Первенство России по легкой атлетике (оплата проезда, проживания и питания), финансирование которых предусмотрено за счет средств бюджетов других уровней, на общую сумму 10,5 тыс. рублей.

Нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением установленных нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления допущено администрациями 2 из 9 поселений.

Кроме того, в Большеталовском и Мечетинском поселениях допущено нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета. Указанными поселениями допущено также искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся просроченной кредиторской задолженности.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы в связи с неправомерным установлением доплаты за особые условия по категории ведущих должностей главному бухгалтеру администрации выявлены в Красноармейском поселении на общую сумму 2,2 тыс. рублей.

Нарушения планирования бюджетных средств, повлекшие за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации расходов, установлены в 8 из 9 поселений (Большеталовском, Гуляй-Борисовском, Донском, Зерноградском, Конзаводском, Манычском, Мечетинском, Россошинском) на общую сумму 2 796,9 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (в связи с оплатой административных штрафов) допущено в 5 поселениях (Гуляй-Борисовском, Донском, Конзаводском, Манычском, Россошинском) на общую сумму 196,5 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

действующему законодательству.

2. Уменьшение объема выявленных нарушений свидетельствует об улучшении финансовой дисциплины. Однако продолжают иметь место факты нецелевого использования бюджетных средств, переплат и неположенных выплат заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы, сверхнормативных расходов, связанных с завышением норм расхода топлива при его списании, нарушений при управлении и распоряжении земельными участками, в частности, связанных с бесплатным использованием земельных участков и неприменением мер ответственности при несвоевременной оплате платежей в бюджет, что свидетельствует о недостаточности проделанной работы.

3. В муниципальном образовании «Зерноградский район» установлены следующие основные нарушения.

3.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет Зерноградского района в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в проверяемом периоде допущены следующие нарушения:

3.1.1. За счет бюджетных средств, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2013 годы» в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного общего образования, переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 6 муниципальных общеобразовательных учреждений на сумму 386,4 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением и выплатой компенсационных и стимулирующих надбавок;

3.1.2. За счет бюджетных средств, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» в форме субвенции на осуществление муниципальным учреждением «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Зерноградского района» 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»:

- переплата заработной платы директору учреждения, на сумму 22,5 тыс. рублей, в связи с превышением установленной предельной кратности дохода руководителя учреждения к величине среднемесячной заработной платы работников учреждения;

- осуществление расходования средств бюджетной системы на выплату заработной платы работникам учреждения, при отсутствии подтверждающих документов в момент осуществления выплаты, на общую сумму 1606,1 тыс. рублей;

- нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств в сумме 1,1 тыс. рублей;

- нарушение управлением социальной защиты населения установленного срока перечисления субвенции учреждению на 4 дня в сумме 1226,4 тыс. рублей.

3.2. При расходовании средств местного бюджета допущены следующие на-

рушения:

- нецелевое использование бюджетных средств администрацией района на сумму 52,0 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов, финансирование которых предусмотрено за счет средств бюджетов других уровней;

- сверхнормативные расходы бюджетных средств, связанные с применением администрацией района завышенных норм списания ГСМ на служебном транспорте, на сумму 30,8 тыс. рублей;

- расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата (неэффективное использование бюджетных средств) в связи с фактическим неиспользованием до настоящего времени программного обеспечения для учета начислений и контроля поступлений арендных платежей за пользование землей стоимостью 56,0 тыс. рублей, приобретенного в 2006 году;

- нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств в сумме 2,3 тыс. рублей;

- нарушение администрацией района правил бюджетного учета основных средств стоимостью 2,3 тыс. рублей;

- принятие решений о выплате в декабре 2010 года квартальных премий за I, II и III кварталы 2010 года с нарушением установленного срока, приведших к несвоевременной выплате указанных премий работникам администрации района на сумму 986,7 тыс. рублей, финансового управления – 213,1 тыс. рублей, управления образования – 89,5 тыс. рублей и отдела культуры – 294,8 тыс. рублей;

- принятие Положения о бюджетном процессе в Зерноградском районе и Положения о порядке расходования средств резервного фонда Главы Зерноградского района на финансирование непредвиденных расходов бюджета муниципального района, противоречащих требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с формированием резервного фонда главы района, а не резервного фонда администрации района.

3.3. Выявлено нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием в 3 муниципальных общеобразовательных учреждениях Зерноградского района фактов просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в сумме от 1,5 тыс. рублей до 23,6 тыс. рублей в период с 1 марта 2010 года по 1 декабря 2010 года.

В связи с этим установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности муниципального образования «Зерноградский район» по причине неотражения муниципальными бюджетными учреждениями имевшейся просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

3.4. Органами местного самоуправления Зерноградского района не обеспечен достаточный контроль за соблюдением органами местного самоуправления поселений условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением отдельными поселениями норматива формирования расходов на

содержание органов местного самоуправления поселений.

3.5. Органами местного самоуправления муниципального района не в полной мере использованы возможности по обеспечению пополнения доходной части бюджета, имели место нарушения в части реализации полномочий по управлению и распоряжению объектами муниципального имущества и земельными участками:

3.5.1. Бесплатное использование 6 земельных участков привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Зерноградского района в сумме 143,7 тыс. рублей;

3.5.2. Неприменение мер ответственности (пени) за несвоевременную уплату арендной платы за пользование земельными участками по 5 договорам аренды земли, а также за использование муниципального имущества по 5 договорам аренды имущества привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Зерноградского района в общей сумме 17,8 тыс. рублей;

3.5.3. Ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей за пользование земельными участками и объектами муниципального имущества привел к наличию задолженности по арендной плате за землю в сумме 1517,8 тыс. рублей, за пользование объектами муниципального имущества – 15,4 тыс. рублей;

3.5.4. Недостаточный контроль за деятельностью муниципальных унитарных предприятий привел к неэффективным расходам, допущенным МУП БТИ, в сумме 33,3 тыс. рублей, ухудшающим экономические показатели и влияющим на финансовый результат деятельности указанного предприятия.

3.6. Погашение задолженности по налоговым платежам (размер которой по состоянию на 1 апреля 2011 года составлял 9154,0 тыс. рублей) и по административным штрафам (размер которых составлял 157,2 тыс. рублей) является возможным резервом пополнения доходной части местного бюджета.

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

3.7.1. Нарушение порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности в связи с отражением в реестре недостоверной информации об объекте незавершенного строительства, вследствие занижения его стоимости на сумму 146460,8 тыс. рублей;

3.7.2. Нарушение Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части непроведения рыночной оценки 11 земельных участков кадастровой стоимостью 26379,7 тыс. рублей с целью отражения их стоимости в бюджетном учете;

3.7.3. Допущены нарушения правил бюджетного учета и отчетности, приведшие к искажению бюджетной отчетности муниципального образования «Зерноградский район» за 2010 год, в том числе:

– отражение не по соответствующему коду счета бюджетного учета стоимости акций хозяйственных организаций на сумму 17887,0 тыс. рублей, а также завышение стоимости указанных акций при отражении их в учете на 999,0 тыс.

рублей;

- неотражение в бюджетном учете стоимости 3 земельных участков на сумму 744,1 тыс. рублей;

- отражение в бюджетном учете стоимости имущества казны в размере, превышающем стоимость указанного имущества, отраженную в реестре муниципального имущества, на 1431,64 тыс. рублей.

3.7.4. Допущен факт неправомерного отражения в бюджетном учете администрации района по состоянию на 1 мая 2011 года объекта незавершенного строительства стоимостью 159093,4 тыс. рублей.

4. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Зерноградского района, установлены следующие основные нарушения:

4.1. При использовании и расходовании средств областного и местного бюджетов:

- завышение объемов и стоимости работ по капитальному ремонту дороги и объектов жилищно-коммунального хозяйства установлены в 3 поселениях на общую сумму 474,1 тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств в результате осуществления расходов, финансирование которых предусмотрено за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней, допущено в Зерноградском поселении на сумму 10,5 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы установлены в Красноармейском поселении на сумму 2,2 тыс. рублей;

- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, допущено в 8 из 9 поселений на общую сумму 2 796,9 тыс. рублей;

- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата допущено в 5 из 9 поселений на общую сумму 196,5 тыс. рублей.

4.2. Установлены иные нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления поселений:

- нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с превышением установленных нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в 2 из 9 поселений;

- нарушены условия 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 2 из 9 поселений;

- установлено искажение бюджетной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности имевшейся просроченной кредиторской задолженности в 2 из 9 поселений;

- установлены нарушения в части ведения реестра муниципального имущества в 7 поселениях (не присвоены реестровые номера объектам муниципального имущества общей стоимостью 12 500 021,6 тыс. рублей; в реестре Донского поселе-

ния неправомерно числятся объекты стоимостью 500,9 тыс. рублей, находящиеся в частной собственности);

– допущена передача муниципального имущества стоимостью 25,5 тыс. рублей ранее срока, определенного договором купли-продажи, в Конзаводском поселении;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за муниципальное имущество привел к наличию задолженности по арендной плате в бюджеты 3 поселений по состоянию на 1 мая 2011 года на общую сумму 75,7 тыс. рублей.

4.3. Не в полной мере используются имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений: задолженность по налоговым платежам в 8 из 9 поселений, размер которой по состоянию на 1 апреля 2011 года составил 8 265,2 тыс. рублей, что является возможным резервом пополнения доходной части бюджетов поселений.

* * *

По итогам проверки главам Зерноградского района и 9 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями устранить в соответствии с требованиями действующего законодательства установленные нарушения в полном объеме.

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

Администрациями района и поселений проведена работа по устранению нарушений. Нецелевое использование средств местного бюджета устранено в муниципальном районе и Зерноградском поселении в полном объеме. По фактам завышения объемов выполненных работ на объектах капитального ремонта и строительства: возвращены средства в областной бюджет на общую сумму 157,7 тыс. рублей, в бюджет Конзаводского поселения – 13,6 тыс. рублей; представлены документы, принятые заказчиком (администрацией Зерноградского поселения), о выполнении подрядными организациями предусмотренных контрактами работ на общую сумму 278,4 тыс. рублей; уменьшена кредиторская задолженность бюджета Россошинского поселения перед подрядчиком на сумму 12,7 тыс. рублей. Прекращены все переплаты и неположенные выплаты заработной платы, внесены соответствующие изменения в штатные расписания учреждений и тарификационные списки работников. Погашена задолженность по арендной плате и пени в общей сумме 121,2 тыс. рублей, поступило в бюджет района 143,7 тыс. рублей (бесплатное использование земельных участков). Внесены изменения в реестр муниципального имущества района, прекращены нарушения бюджетного учета и отчетности.

За допущенные нарушения к административной ответственности привлечены 2 должностных лица – глава района и глава Зерноградского городского посе-

ления, которыми уплачено в бюджет района 8,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечены 62 должностных лица.

Результаты проверки и отчеты о мерах, принятых администрациями района и поселений, проверенными объектами, рассмотрены Контрольно-счетной палатой области на итоговом совещании в Зерноградском районе 26 июля т.г. с участием руководителей органов местного самоуправления, бюджетных учреждений.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.12. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления Мясниковского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 2 декабря 2010 года №1261, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20 апреля 2011 года №92 и от 12 мая 2011 года №107, удостоверение на право проведения проверки от 20 апреля 2011 года №79.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления требований бюджетного и налогового законодательства, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета; целевое использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Проверенные объекты: администрация Мясниковского района, финансовый отдел администрации, муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения», отдел имущественных и земельных отношений администрации района, отдел образования, муниципальная централизованная бухгалтерия образовательных учреждений района, муниципальное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница», муниципальное учреждение социального обслуживания «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов на дому».

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы – А.В. Каширин и И.В. Каунова, инспекторы – О.А. Шеховцов, Н.В. Хруничева, О.Н. Рыльская, М.Е. Волохонская, Э.А. Пак, А.В. Кулиничев, А.З. Витковский и В.П. Балахнин.

Проверяемый период: 2010 год и первый квартал 2011 года.

В ходе данной проверки проведена встречная проверка ИП Тирацуян Г.М.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Мясниковский район» оформлено 25 актов, в том числе 7 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверкой соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования, а также анализом исполнения целевых программ установлено следующее.

Решением Собрания депутатов Мясниковского района от 11 декабря 2009 года № 44 «О бюджете Мясниковского района на 2010 год» бюджет утвержден по расходам в сумме 487457,8 тыс. рублей, по доходам – 470388,6 тыс. рублей, с дефицитом – 17069,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия утвержденному бюджету района лимитов бюджетных обязательств бюджета, бюджетных росписей и смет главных распорядителей расходов не установлено.

Согласно информации финансового отдела исполнение бюджета района за 2010 год составило: по расходам – 546459,4 тыс. рублей, или на 97,9% к уточненному годовому плану, по доходам – 550592,8 тыс. рублей, или на 103,3% к уточненному годовому плану, с профицитом в сумме 4133,4 тыс. рублей.

Проверкой соответствия отчета об исполнении бюджета Мясниковского района показателям, представленным в отчетах об исполнении бюджета района главными распорядителями средств бюджета района по состоянию на 1 января 2011 года, нарушений не установлено.

По состоянию на 1 января 2010 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Мясниковского района составлял 371,4 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность – 711,2 тыс. рублей, на 1 января 2011 года объем текущей кредиторской задолженности составлял 1163,0 тыс. рублей, дебиторская, а также просроченная кредиторская задолженности отсутствовали.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 января 2010 года составляли 26226,9 тыс. рублей, из них собственные средства – 23340,9 тыс. рублей, на 1 января 2011 года – 30334,4 тыс. рублей, из них собственные средства – 29537,3 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Мясниковского района от 10 декабря 2010 года №36 «О бюджете Мясниковского района на 2011 год» бюджет утвержден по расходам в сумме 530220,7 тыс. рублей, по доходам – 517043,5 тыс. рублей, с дефицитом бюджета – 13177,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия утвержденному бюджету района бюджетных росписей, смет, лимитов бюджетных обязательств бюджета главных распорядителей расходов не установлено.

Выборочной проверкой учета изменений первоначальных ассигнований нарушений не установлено. Изменения, внесенные в бюджет района, доведены до главных распорядителей средств справками-уведомлениями об изменении ассигнований из бюджета Мясниковского района на 2011 год.

В соответствии с информацией финансового отдела об исполнении бюджета района за I квартал 2011 года исполнение по расходам составило 99104,9 тыс. рублей, или 18,5% к уточненным годовым назначениям, по доходам – 117546,4 тыс. рублей, или 22,6% к уточненным годовым назначениям, с профицитом в сумме 18441,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2011 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Мясниковского района составлял 18233,6 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность – 1854,8 тыс. рублей; просроченная как кредиторская, так и дебиторская задолженности отсутствовали.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 апреля 2011 года составляли 39513,6 тыс. рублей, из них собственные средства – 37454,8 тыс. рублей.

Как в 2010, так и в 2011 году формирование бюджета района осуществлялось

с учётом требований программно-целевого метода бюджетного планирования.

Постановлением главы Мясниковского района от 27 октября 2008 года №787 «О порядке разработки муниципальных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и порядке разработки ведомственных целевых программ, их формирования и реализации» утверждены: Порядок разработки муниципальных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации; Порядок проведения и критерии оценки эффективности реализации муниципальных долгосрочных целевых программ; Порядок разработки ведомственных целевых программ, их формирования и реализации.

Отчёты об исполнении программ за 2010 год находятся в стадии разработки.

В 2010 году в районе действовали 19 муниципальных долгосрочных целевых программ и 2 областные долгосрочные целевые программы.

В 2010 году в бюджете района были предусмотрены уточнённые ассигнования на реализацию долгосрочных целевых программ в сумме 436803,4 тыс. рублей, или 78,3% от общего объёма плановых ассигнований бюджета района. Согласно сведениям о расходах на реализацию целевых программ района за 2010 год ассигнования исполнены в сумме 429938,2 тыс. рублей, или 98,4% от плановых назначений по программам и 78,7% от общего размера исполненных назначений бюджета муниципального образования за 2010 год.

В районе в 2011 году действуют 16 муниципальных долгосрочных целевых программ и одна областная долгосрочная целевая программа.

В 2011 году в бюджете района предусмотрены уточненные ассигнования на реализацию долгосрочных целевых программ в общей сумме 429729,9 тыс. рублей, или 80,3% от общего объёма плановых ассигнований бюджета района, что на 2,0% больше чем в 2010 году.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Бюджет муниципального образования «Мясниковский район» на 2010 год утвержден решением Собрании депутатов Мясниковского района от 11 декабря 2009 года № 44 по доходам в сумме 470388,6 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 164066,3 тыс. рублей, или 34,9%, безвозмездные поступления – 306322,3 тыс. рублей, или 65,1%. В течение года плановые показатели доходной части бюджета были увеличены на 62393,8 тыс. рублей, или на 13,3%, и составили 532782,4 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы составили 168072,9 тыс. рублей, или 31,5%, безвозмездные поступления – 364709,5 тыс. рублей, или 68,5%.

Согласно отчетным данным, исполнение бюджета района по доходам составило 550592,8 тыс. рублей, или 103,3% уточненного плана. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 190934,9 тыс. рублей, или 113,6% от плановых назначений. Превышение фактических поступлений от плана по налоговым и неналоговым доходам составило 22862,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления

составили 359657,9 тыс. рублей, или 98,6% плановых назначений. Отклонение фактических поступлений от плана по безвозмездным поступлениям составило 5051,6 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Мясниковский район» на 2011 год утвержден решением Собрания депутатов Мясниковского района от 10 декабря 2010 года № 36 по доходам в сумме 517043,5 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 178444,3 тыс. рублей, или 34,5%, безвозмездные поступления – 338599,2 тыс. рублей, или 65,5%. В первом квартале 2011 года плановые показатели доходной части бюджета были увеличены на 3283,7 тыс. рублей, или на 0,6%, и составили 520327,2 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 178529,8 тыс. рублей, или 34,3%, безвозмездные поступления – 341797,4 тыс. рублей, или 65,7%.

Согласно отчетным данным (ф. 0503117) фактические поступления доходов в бюджет Мясниковского района в I квартале 2011 года в целом составили 117546,4 тыс. рублей, или 22,6% от годовых уточненных плановых показателей.

По информации, предоставленной межрайонной инспекцией ФНС России № 19 по Ростовской области, задолженность в бюджет района, невозможная к взысканию, по состоянию на 1 апреля 2011 года отсутствовала.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности в бюджет, по состоянию на 1 апреля 2011 года задолженность по налоговым платежам (включая пени, штрафы) в бюджет района составила 4437,2 тыс. рублей, её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

В проверяемом периоде процедура банкротства была возбуждена в отношении 4 организаций, имеющих задолженность в местный бюджет в сумме 988,0 тыс. рублей, по которым процедура банкротства в настоящее время не завершена. Согласно информации межрайонной инспекции ФНС России № 19 по Ростовской области списание задолженности в местный бюджет предприятий-банкротов в связи с невозможностью её взыскания в проверяемом периоде не осуществлялось.

В нарушение Положения об учете муниципального имущества в реестре имущества по состоянию как на 1 января 2010 года, так и на 1 января 2011 года не отражены данные об объекте имущества (газораспределительный пункт ГСГО-100/2) балансовой стоимостью 210,1 тыс. рублей, а также по состоянию на 1 января 2010 года в реестре не значился объект недвижимого имущества – здание Большесальского молзавода балансовой стоимостью 984,2 тыс. рублей, находящееся в муниципальной собственности по решению суда с 1998 года, свидетельство о государственной регистрации права собственности муниципального образования оформлено 19 декабря 2009 года.

Как показала проверка, в реестре муниципального имущества значатся обыкновенные акции ОАО «Ростовоблгаз» в количестве 114 штук общей номинальной стоимостью 228,0 тыс. рублей, владельцем которых является муниципальное образование «Мясниковский район».

В проверяемом периоде вышеуказанные финансовые вложения на общую сумму 228,0 тыс. рублей не отражались по бюджетному учету.

Как показала проверка, из 12 жилых помещений, состоящих на учете администрации района, на момент проверки 5 жилых помещений общей балансовой стоимостью 3017,2 тыс. рублей числятся на балансе администрации района необоснованно. Так, на основании Областного закона «О внесении изменения в Областной закон «О местном самоуправлении в Ростовской области» от 3 ноября 2006 года № 571-ЗС 3 жилых помещения в 2006 году были переданы на баланс сельских поселений и соответственно, в реестре муниципальной собственности Мясниковского района не значатся, и 2 жилых помещения приватизированы в 2009-2010 гг. гражданами и исключены из реестра муниципальной собственности (данные перенесены в архив).

Таким образом, в нарушение требований Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету № 148н, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н администрацией района не сформирована полная и достоверная информация об имуществе: не приняты к бюджетному учету финансовые вложения на сумму 228,0 тыс. рублей и не списаны основные средства на сумму 3017,2 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в 2010 году изменение арендной платы за муниципальное имущество путем корректировки на индекс инфляции в соответствии с Областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год отделом имущественных и земельных отношений (далее – отдел) не осуществлялось.

В ходе проверки осуществлен перерасчет размера арендной платы с учетом индекса инфляции сумма недопоступления арендной платы в бюджет района в 2010 году составила 28,7 тыс. рублей.

На 2011 год Отделом произведена индексация арендной платы за муниципальное имущество в соответствии с условиями договоров аренды на индекс инфляции в размере 6,5%, установленный Федеральным законом от 13 декабря 2010 года № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов», сумма начисленной годовой арендной платы составила 716,95 тыс. рублей. При этом возможные дополнительные поступления в бюджет района арендной платы за муниципальное имущество, увеличенной на индекс инфляции, предусмотренный Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» в размере 7,9%, в соответствии с постановлением администрации Мясниковского района от 20 июля 2009 года № 518 «О порядке определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности Мясниковского района» могли составить в 2011 году 24,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, карточки, лицевые счета или реестр в разрезе арендаторов муниципального имущества с отражением начисления и фактического поступления арендной платы, начисления и уплаты пени Отделом не ведутся.

В информации, представленной к началу проверки, вместо задолженности по арендной плате за муниципальное имущество отражена переплата.

В ходе проверки составлены реестры арендаторов с указанием начисленной и фактически уплаченной арендной платой за 2010 год и текущий период 2011 года, в результате задолженность на 1 мая 2011 года составила 11,9 тыс. рублей.

Таким образом, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за объекты муниципального имущества привел к образованию задолженности и непоступлению средств в бюджет Мясниковского района в сумме 11,9 тыс. рублей.

Несвоевременное заключение договоров аренды муниципального имущества в 2010 году привело к непоступлению арендной платы за январь-февраль 2010 года в бюджет района в сумме 8,6 тыс. рублей.

Отсутствие в реестре муниципального имущества здания Большесальского молзавода не позволило администрации района эффективно использовать нежилые помещения, что привело к недопоступлению арендной платы в 2010 году (январь-апрель) в бюджет района в сумме 28,3 тыс. рублей, при этом помещения в указанном здании в январе-апреле 2010 года передавались в аренду Большесальским сельским поселением.

Как показала проверка, в нарушение требований статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в проверяемом периоде в муниципальном образовании «Мясниковский район» не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия, не утверждались показатели экономической эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия, а также бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия.

В соответствии с пунктом 8 статьи 61 Устава муниципального образования «Мясниковский район» руководители муниципальных предприятий и учреждений, автономных учреждений направляют текущие отчеты о деятельности данных предприятий и учреждений главе Мясниковского района. Периодичность и форма отчетов устанавливается главой Мясниковского района или, по его поручению, заместителями главы администрации Мясниковского района, руководителями органов администрации Мясниковского района.

Однако документы, регламентирующие периодичность сдачи и форму отчетов руководителей предприятий в муниципальном образовании «Мясниковский район», отсутствуют.

С нарушением процедуры продажи права на заключение договоров аренды на торгах в части опубликования информации о результатах торгов и оформления уведомлений претендентам предоставлены в аренду земельные участки с годовой арендной платой 886,3 тыс. рублей.

Задатки, в сумме 222,6 тыс. рублей, были возвращены участникам аукционов, не выигравшим торги с превышением сроков, позже установленного срока на 17-18 банковских дней.

С нарушением норм (в части информирования населения), предусмотренных земельным законодательством, а также предусмотренных муниципальным правовым актом, предоставлены в аренду 3 земельных участка в 2010 году с суммой годовой арендной платы в размере 86,0 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за поступлением арендной платы за земельные участки недопоступление в консолидированный бюджет муниципального образования по состоянию на 1 мая 2011 года составило 3515,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 1757,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, в связи с ненадлежащим исполнением функций Отделом в проверяемом периоде по отдельным договорам аренды земельных участков не осуществлялось начисление пени за нарушение сроков перечисления арендной платы арендаторами, в результате чего по одному арендатору в бюджет района не поступило 129,9 тыс. рублей.

В ходе проверки Отделом оформлена претензия на уплату штрафных санкций в сумме 259,8 тыс. рублей, из них в район – 129,9 тыс. рублей.

Согласно постановлению администрации Мясниковского района от 20 января 2010 года № 13 «О предоставлении в собственность земельного участка Поповяну Дртаду Хачатуровичу» со ссылкой на статью 34 Земельного кодекса РФ был продан свободный земельный участок для сельскохозяйственного использования общей площадью 1022 кв. м как граничащий с земельным участком, т.е. являющийся прилегающим к уже имеющемуся в собственности Д.Х. Поповяна земельному участку площадью 1291 кв. м.

На основании указанного постановления с Д.Х. Поповяном заключен договор купли-продажи от 20 января 2010 года на сумму 30,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, в нарушение Порядка предоставления гражданам земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, для целей, не связанных со строительством, Отделом не осуществлялась заблаговременная публикация информации о наличии для предоставления в собственность вышеуказанного земельного участка.

Проверкой установлено, что документ, подтверждающий невозможность использования вышеуказанных земельных участков по градостроительным и другим нормам как самостоятельных, отсутствует.

Всего в проверяемом периоде осуществлено предоставление в собственность земельных участков с нарушением статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации в 2010 году на общую сумму сделок 2045,2 тыс. рублей и в 2011 году на общую сумму сделок – 167,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что оплата за выкупленные в собственность земельные участки для целей, не связанных со строительством, за счет граничащих территорий, осуществлялась по отдельным договорам купли-продажи несвоевременно, пеня Отделом в соответствии с условиями договоров купли-продажи не начислялась, что привело к недопоступлению в сумме 10,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет района в сумме 5,3 тыс. рублей.

Сумма задолженности по административным штрафам в местный бюджет

по состоянию на 1 апреля 2011 года составила 507,0 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе установлено следующее.

В соответствии с решением Собрания депутатов Мясниковского района от 11 декабря 2009 года № 44 «О бюджете муниципального района на 2010 год» предельный объем муниципального долга установлен на 2010 год в сумме 100861,5 тыс. рублей, что не превышает утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Собрания депутатов района от 11 декабря 2009 года № 44 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2011 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно данным муниципальной долговой книги за 2010 год муниципальный долг на 1 января 2010 года составлял 29,9 тыс. рублей и не превышал утвержденный решением Собрания депутатов района от 28 ноября 2008 года № 64 предельный объем муниципального долга.

Согласно данным муниципальной долговой книги за 2010 год и отчета о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге муниципального образования «Мясниковский район» по состоянию на 1 января 2011 года муниципальный долг отсутствует.

В соответствии с решением Собрания депутатов Мясниковского района от 10 декабря 2010 года № 36 «О бюджете Мясниковского района на 2011 год» предельный объем муниципального долга установлен на 2011 год в сумме 108976,3 тыс. рублей.

В соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ решением Собрания депутатов Мясниковского района от 10 декабря 2010 года № 36 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2012 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям района в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно данным муниципальной долговой книги за 2011 год муниципальный долг на 1 января 2011 года составлял 0,0 рублей и не превышал утвержденный решением Собрания депутатов района от 11 декабря 2009 года № 44 предельный объем муниципального долга. Муниципальный долг на 1 января 2011 года, на 1 мая 2011 года составлял 0,0 рублей.

Проверкой соответствия видов долговых обязательств муниципального об-

разования требованиям ст. 100 БК РФ нарушений не установлено.

В проверяемом периоде реструктуризация долговых обязательств муниципального образования «Мясниковский район» не осуществлялась.

Ведение муниципальной долговой книги района возложено на финансовый отдел администрации Мясниковского района.

В нарушение Порядка ведения муниципальной долговой книги Мясниковского района и представления информации о долговых обязательствах сельских поселений, входящих в состав муниципального образования «Мясниковский район», утвержденного постановлением главы Мясниковского района от 1 апреля 2008 года № 191, муниципальная долговая книга района в 2010 году по своему содержанию не отражала полной информации по виду долговых обязательств района «Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Проверка соблюдения предельного размера дефицита местного бюджета, формирования источников финансирования дефицита бюджета.

Первоначально бюджет муниципального образования «Мясниковский район» на 2010 год был утвержден решением Собрании депутатов Мясниковского района от 11 декабря 2009 года № 44 по доходам в сумме 470388,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 487457,8 тыс. рублей. Прогнозируемый размер дефицита бюджета района утвержден в сумме 17069,2 тыс. рублей, или 16,9% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Размер дефицита бюджета превысил установленное ограничение на 6969,1 тыс. рублей, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета и утвержденной в составе источников финансирования дефицита местного бюджета разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием «Мясниковский район» бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, что не противоречит ст. 92.1 БК РФ.

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 января 2011 года, бюджет муниципального образования «Мясниковский район» исполнен с профицитом в сумме 4133,4 тыс. рублей (доходы – 550592,8 тыс. рублей и расходы – 546459,4 тыс. рублей).

Первоначально бюджет муниципального образования «Мясниковский район» на 2011 год был утвержден решением Собрании депутатов Мясниковского района от 10 декабря 2010 года № 36 по доходам в сумме 517043,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 530220,7 тыс. рублей. Прогнозируемый размер дефицита бюджета района утвержден в сумме 13177,2 тыс. рублей, или 12,1% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Размер дефицита бюджета превысил установленное ограничение на 2286,9

тыс. рублей, но в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не противоречит ст. 92.1 БК РФ.

В I квартале 2011 года внесены изменения в бюджет муниципального образования: доходы утверждены в сумме 520357,4 тыс. рублей, расходы – в сумме 534608,4 тыс. рублей. Прогнозируемый размер дефицита бюджета района утвержден в сумме 14251,0 тыс. рублей (решение Собрании депутатов Мясниковского района от 4 марта 2011 года № 47).

По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 апреля 2011 года, бюджет муниципального образования «Мясниковский район» исполнен с профицитом в сумме 18441,5 тыс. рублей (доходы – 117546,4 тыс. рублей и расходы – 99104,9 тыс. рублей).

Состав источников финансирования дефицита бюджета Мясниковского района на 2010 год, 2011 год соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверкой соблюдения администрацией Мясниковского района бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных ей на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее.

В соответствии с решением Собрании депутатов Мясниковского района от 11 декабря 2009 года № 44 «О бюджете Мясниковского района на 2010 год» ассигнования, предусмотренные Администрации из местного бюджета на 2010 год, составили 33693,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета 2010 года на основании решений Собрании депутатов района были внесены изменения в ведомственную и функциональную структуру расходов бюджета. В результате этого и на основании справок-уведомлений финансового отдела об изменении ассигнований бюджета района на 2010 год Администрации выделено 42474,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета на 1 января 2011 года исполнение Администрацией составило в общей сумме 40755,3 тыс. рублей.

В соответствии с решением Собрании депутатов Мясниковского района от 10 декабря 2010 года № 36 «О бюджете Мясниковского района на 2011 год» ассигнования, предусмотренные Администрации из местного бюджета на 2011 год, составили 82007,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета 2011 года на основании решений Собрании депутатов Мясниковского района были внесены изменения в ведомственную и функциональную структуру расходов бюджета. В результате этого на основании справок-уведомлений финансового отдела об изменении ассигнований бюджета на 2011 год Администрации выделено в 2011 году ассигнований в сумме 82683,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого использования бюджетных средств установлено следующее.

В 2010 году за счет средств, выделенных по подразделу 0605 «Другие воп-

росы в области охраны окружающей среды» подстатье 226 «Прочие работы, услуги», были оплачены в соответствии с договорами работы по рекультивации ликвидируемых свалок ТБО на общую сумму 190,3 тыс. рублей. В соответствии с информацией, предоставленной Администрацией, в реестре муниципального имущества данные объекты отсутствуют.

Таким образом, Администрацией в 2010 году использованы бюджетные средства в общей сумме 190,3 тыс. рублей на содержание объектов недвижимости, не зарегистрированных в муниципальной собственности.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» в части предоставления государственного ежемесячного пособия на ребенка малоимущим семьям Мясниковского района, установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» муниципальному образованию «Мясниковский район» доведена субвенция на осуществление государственных полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка в сумме 12529,2 тыс. рублей.

Решением Собрании депутатов Мясниковского района от 11 декабря 2009 года № 44 «О бюджете Мясниковского района на 2010 год» утверждены расходы на выплату ежемесячных пособий на ребенка в объеме 12529,2 тыс. рублей.

В результате внесенных в бюджет на 2010 год изменений бюджетные назначения УСЗН на выплату ежемесячного пособия на ребенка составили 13916,5 тыс. рублей.

На 1 января 2011 года по субвенции на выплату ежемесячного пособия на ребенка объемы финансирования составили 13916,5 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» муниципальному образованию «Мясниковский район» доведена субвенция на осуществление в 2011 году государственных полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка в сумме 15202,1 тыс. рублей.

На 1 апреля 2011 года финансирование составило 3713,6 тыс. рублей, кассовые расходы – 3562,4 тыс. рублей.

В ходе проверки своевременности перечисления денежных средств от финансового отдела в адрес УСЗН и от УСЗН получателям мер социальной поддержки, установлено несоблюдение двухдневного срока перечисления финансовым отделом в 2010 году средств субвенции на 7 рабочих дней в сумме 1160,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой своевременности перечисления средств субвенции УСЗН на счета получателей пособий нарушений не установлено.

В ходе проверки вопроса назначения и выплаты ежемесячных пособий на ребенка выборочно проверено 30 личных дел получателей указанной меры социальной поддержки. Личные дела получателей пособий оформляются своевременно

и в полном объеме. При определении права на получение ежемесячного пособия на ребенка соблюдался порядок определения среднедушевого дохода семьи, регламентированный постановлением Администрации Ростовской области от 24 января 2006 года № 12 «О порядке учета и исчисления среднедушевого дохода семьи при определении права на получение ежемесячного пособия на ребенка в Ростовской области».

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2013 годы» в части осуществления учреждениями социального обслуживания Мясниковского района 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» в целях выполнения муниципального задания (далее – субвенция ЦСО), установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» уведомлением по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 11 декабря 2009 года № 24 муниципальному образованию «Мясниковский район» доведена сумма субвенции ЦСО на 2010 год в объеме 2200,4 тыс. рублей.

Согласно решению Собрании депутатов района от 11 декабря 2009 года № 44 «О бюджете Мясниковского района на 2010 год» утверждены бюджетные ассигнования на 2010 год, связанные с расходами на социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов в объеме 2200,4 тыс. рублей.

В течение 2010 года ассигнования из областного бюджета были увеличены на 190,4 тыс. рублей и составили 2390,8 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» муниципальному образованию «Мясниковский район» утверждена субвенция ЦСО в сумме 2513,6 тыс. рублей.

В соответствии с решением Собрании депутатов Мясниковского района от 10 декабря 2010 года № 36 «О бюджете Мясниковского района на 2011 год» утверждены ассигнования на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов в сумме 2513,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 апреля 2011 года из областного бюджета в учреждение поступили средства субвенции в сумме 641,1 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127) на 1 апреля 2011 года кассовые расходы ЦСО составили 424,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой своевременности перечисления средств субвенции финансовым отделом в УСЗН и УСЗН на счет ЦСО нарушений не установлено.

Выборочной проверкой первичных учетных документов на предмет целевого использования, правильности и обоснованности расходования ЦСО средств

субвенции в 2010 и 2011 годах нарушений не установлено.

Проверкой целевого использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010-2013 годы» на осуществление стимулирующих выплат врачам и среднему медицинскому персоналу службы «Скорой помощи» и фельдшерско-акушерских пунктов, а также анализом организации работы по повышению уровня показателей укомплектованности штатной численности медицинского персонала в муниципальном учреждении здравоохранения «Центральная районная больница» установлено следующее.

В соответствии с решением Собрания депутатов Мясниковского района от 11 декабря 2009 года № 44 «О бюджете Мясниковского района на 2010 год», согласно бюджетным росписям, утвержденным главным врачом МУЗ ЦРБ, выделены ассигнования в сумме 870,8 тыс. рублей.

В течение 2010 года плановые назначения увеличились и составили 1089,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета на 1 января 2011 года, кассовые расходы на денежные выплаты составили 1 067,2 тыс. рублей.

В соответствии с решением Собрания депутатов Мясниковского района от 10 декабря 2010 года № 36 «О бюджете Мясниковского района на 2011 год», согласно бюджетным росписям, утвержденным главным врачом МУЗ ЦРБ выделены ассигнования в сумме 1175,6 тыс. рублей.

Министерством здравоохранения области бюджету муниципального образования «Мясниковский район» в I квартале 2011 года перечислены средства на денежные выплаты в общей сумме 289,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета на 1 апреля 2011 года, кассовые расходы на денежные выплаты составили 189,1 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что общее количество обслуживаемого населения ФАП с. Александровка в 2010 году составило 1153 человека, в 2011 году – 1200 человек, ФАП х. Ленинаван по состоянию на 1 января 2010 года составило – 1731 человек, по состоянию на 1 января 2011 года – 1811 человек.

Согласно порядку расчета штатных нормативов для обслуживания жителей свыше 900 человек до 1300 человек определена штатная численность 0,5 единицы среднего медицинского персонала (акушерка, патронажная медицинская сестра); свыше 1300 человек до 1800 человек – 1 единица среднего медицинского персонала, свыше 1800 человек до 2400 человек – 1,5 единицы среднего медицинского персонала.

Однако, как показала проверка, согласно приказам о приеме на работу, штатным расписаниям, табелям учета рабочего времени в ФАП с. Александровка в проверяемом периоде содержалась одна единица медицинского персонала, а в ФАП х. Ленинаван – 2 единицы. Указанные медицинские работники ежемесячно

включались в реестр по учету среднего медицинского персонала ФАП и ежемесячно получали надбавку стимулирующего характера.

В результате общая сумма неположенных надбавок стимулирующего характера составила 75,3 тыс. рублей.

В ходе проверки начисления надбавки стимулирующего характера медицинскому персоналу ОСМП было установлено, что медбрат по приему вызовов ОСМП В.Г. Корманукян был назначен и.о. старшего фельдшера ОСМП на период с 13 по 24 апреля 2010 года согласно приказу МУЗ ЦРБ от 13 апреля 2010 года № 29. На указанный период дополнительное соглашение на выплату надбавки стимулирующего характера по названной должности с ним не заключалось. Однако стимулирующая надбавка им была получена в полном объеме. В результате переплата надбавки стимулирующего характера в 2010 году составила 1,8 тыс. рублей.

Кроме этого, в ходе проверки было выявлено, что согласно табелю рабочего времени за декабрь 2010 года медицинская сестра по приему вызовов ОСМП А.А. Согомонова отработала 108,0 часов, тогда как выплата надбавки стимулирующего характера ей произведена из расчета 132,0 часов.

В результате переплата надбавки стимулирующего характера в 2010 году составила 0,5 тыс. рублей.

Проверкой организации органами местного самоуправления Мясниковского района работы по развитию сети дошкольных образовательных учреждений и повышению обеспеченности детей местами в них установлено следующее.

В ходе выборочной проверки соответствия предельной численности воспитанников, указанной в лицензиях, списочному составу воспитанников детских дошкольных учреждений установлено следующее.

В соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности от 1 сентября 2010 года регистрационный № 855, выданной муниципальному дошкольному образовательному учреждению Центр развития ребенка детский сад № 27 «Ласточка», предельная численность воспитанников составляет 110 человек. Однако согласно предоставленным спискам воспитанников указанного учреждения по состоянию на 1 мая 2011 года, утвержденным заведующим С.Р. Псардиевой, количество воспитанников составляет 141 человек, что на 31 человек превышает предельно допустимую численность.

Аналогичная ситуация сложилась по муниципальному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 12 «Красная шапочка». В соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности от 12 октября 2007 года регистрационный № 10873, выданной данному детскому саду, предельная численность воспитанников составляет 40 человек. Однако согласно предоставленным спискам воспитанников указанного учреждения по состоянию на 1 мая 2011 года, утвержденным заведующим А.Х. Князевой, количество воспитанников составляет 62 человека, что на 22 человека превышает предельно допустимую численность.

Превышение предельной численности, указанной в лицензии, установлено

и в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детском саду общеразвивающего вида № 8 «Сказка». В лицензии от 12 октября 2007 года регистрационный № 10870, выданной названному дошкольному учреждению, предельная численность воспитанников составляет 90 человек. Однако согласно предоставленным спискам воспитанников указанного учреждения по состоянию на 1 мая 2011 года, утвержденным заведующим С.П. Саркисянц, количество воспитанников составляет 110 человек, что на 20 человек превышает предельно допустимую численность.

В соответствии с данными отчета о выполнении плана по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджетах муниципальных образований, по состоянию на 1 января 2011 года в дошкольных образовательных учреждениях Мясниковского района числятся 1536 детей (или 47,5% от общей численности детей в возрасте от 0 до 7 лет).

По состоянию на 1 апреля 2011 года в очереди на предоставление мест в дошкольных образовательных учреждениях Мясниковского района числятся 588 детей в возрасте от 0 до 7 лет.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Мясниковский район» условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета за 2010 год и текущий период 2011 года, установлено следующее.

Проверкой правильности составления финансовым отделом сводных справок о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности главных распорядителей средств бюджета нарушений не установлено.

В ходе проверки наличия (отсутствия) просроченной кредиторской задолженности в МУЗ ЦРБ по расходным обязательствам, исполняемым за счет местного бюджета, установлено следующее.

Как показала проверка, МУЗ ЦРБ был заключен муниципальный контракт с ООО «Безопасность 21 Век» от 29 марта 2010 года № 102 на сумму 153,8 тыс. рублей, предметом которого является изготовление проектно-сметной документации на установку автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре здания МУЗ ЦРБ. В соответствии с пунктом 2.3 указанного контракта оплата за изготовление проектно-сметной документации производится в течение 10 банковских дней на основании выставленного счета и акта выполненных работ.

В ходе проверки установлено, что в соответствии с актом выполненных работ от 2 августа 2010 года № 50 (ф. КС-2) на сумму 153,8 тыс. рублей, справки о стоимости выполненных работ (ф. КС-3) от 2 августа 2010 года № 50/1 на сумму 153,8 тыс. рублей ООО «Безопасность 21 Век» был выставлен МУЗ ЦРБ счет от 2 августа 2010 года № 96 на сумму 153,8 тыс. рублей на оплату выполненных работ по изготовлению проектно-сметной документации на установку автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре здания

МУЗ ЦРБ. Указанный счет МУЗ ЦРБ был принят к учету 2 августа 2010 года и оплачен заявкой на кассовый расход от 8 сентября 2010 года № 2004 на сумму 153,8 тыс. рублей.

Однако, как показала проверка, в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности МУЗ ЦРБ по состоянию на 1 сентября 2010 года образовавшаяся просроченная кредиторская задолженность по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 153,8 тыс. рублей не отражена.

Таким образом, проверкой установлен факт наличия просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 сентября 2010 года на оплату выполненных работ по изготовлению проектно-сметной документации на установку автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре здания МУЗ ЦРБ на сумму 153,8 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения законодательства, а также целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в муниципальном образовании «Мясниковский район», на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ установлено следующее.

В проверяемом периоде в соответствии с Областным законом от 7 января 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» уведомлением министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 17 декабря 2009 года № 17 отделу образования были доведены средства в сумме 37290,2 тыс. рублей, а также от 25 февраля 2010 года № 25 – 6115,5 тыс. рублей.

Согласно решению Собрания депутатов Мясниковского района от 5 мая 2010 года № 5 «О внесении изменений в Решение Собрания депутатов Мясниковского района от 11 декабря 2009 года № 44 «О бюджете Мясниковского района на 2010 год» ассигнования на строительство 2-этажного здания общеобразовательной школы на 11 классов (264 учащихся) в х. Недвиговка запланированы в сумме 43405,6 тыс. рублей.

В качестве документов, подтверждающих факт выполнения работ по строительству 2-этажного здания общеобразовательной школы на 11 классов (264 учащихся) в х. Недвиговка, в ходе проверки были предоставлены акты приемки выполненных работ по ф. КС-2 и справки об их стоимости по ф. КС-3 на общую сумму 43405,6 тыс. рублей. Все указанные в данных актах объемы работ были приняты заказчиком, о чем свидетельствуют соответствующие подписи на актах приемки выполненных работ по ф. КС-2 и справках об их стоимости по ф. КС-3. Кроме того, на актах по ф. КС-2 имеются отметки представителя ООО «ИПП «Южтехмонтаж», осуществлявшего строительный надзор на данном объекте, свидетельствующие, что работы выполнены с удовлетворительным качеством.

В рамках настоящей проверки комиссией, созданной на основании распоряжения Администрации Мясниковского района от 28 апреля 2011 года №26 «Об утверждении состава комиссии для проведения контрольных обмеров объектов капитального строительства», проведены выборочные контрольные обмеры выполненных подрядной организацией ИП Тирацуян Г.М. объемов работ по

строительству 2-этажного здания общеобразовательной школы на 11 классов (264 учащихся) в х. Недвиговка.

По результатам проведенных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 91,7 тыс. рублей.

Анализом реализации районных долгосрочных целевых программ в сфере стимулирования жилищного строительства и обеспечения жильем отдельных категорий граждан, а также развития дорожного хозяйства в Мясниковском районе установлено следующее.

Решением Собрании депутатов Мясниковского района от 23 декабря 2008 года №72 утверждена муниципальная целевая программа «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности в Мясниковском районе», на 2010-2013 годы.

Общий объем финансирования Программы на реализацию мероприятий составляет 679,6 тыс. рублей.

Постановлением главы Мясниковского района 30 апреля 2010 года № 217 утверждена муниципальная долгосрочная целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в Мясниковском районе» на 2010-2012 годы.

Общий объем финансирования Программы из районного бюджета – 1078,56 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 304,2 тыс. рублей, в 2011 году – 344,16 тыс. рублей, в 2012 году – 430,2 тыс. рублей.

Постановлением администрации Мясниковского района от 12 октября 2010 года № 619 «Об утверждении Муниципальной долгосрочной целевой программы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Мясниковском районе на 2011-2013 годы» утверждена муниципальная долгосрочная целевая программа «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования в Мясниковском районе на 2011-2013 годы».

Отчёты об исполнении программ за 2010 год на момент проверки находились в стадии разработки.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящими в состав муниципального образования «Мясниковский район», условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевого использования материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, установлены следующие нарушения и недостатки.

Нецелевое использование бюджетных средств составило – 358,6 тыс. рублей (Чалтырское сельское поселение – 259,6 тыс. рублей, Краснокрымское сельское поселение – 99,0 тыс. рублей).

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администраций осуществлены в сумме 94,0 тыс. рублей (Крымское сельское поселение – 12,9 тыс. рублей, Петровское сельское поселение – 23,3 тыс. рублей, Калининское сельское поселение – 57,8 тыс. рублей).

Нарушение правил бухгалтерского учета на сумму 677,5 тыс. рублей (Крымское сельское поселение – 538,9 тыс. рублей, Краснокрымское сельское поселение

– 138,6 тыс. рублей).

Администрацией Петровского сельского поселения осуществлено заключение муниципального контракта на сумму 2319,8 тыс. рублей по строительству детской и спортивной площадок при отсутствии на эти цели лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение положений части 3 статьи 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги стоимостью 886,9 тыс. рублей администрацией Калининского сельского поселения заключен с нарушением объявленных условий аукциона, а именно в графике производства работ (отсутствует перечень видов и объемов работ, а также ведомость объемов работ). Также администрацией Чалтырского сельского поселения муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту улицы стоимостью 4 665,9 тыс. рублей заключен с нарушением объявленных условий аукциона, а именно ведомость объемов работ не соответствует локальным сметным расчетам.

Использование бюджетных средств на содержание объектов недвижимости, не зарегистрированных в муниципальной собственности (кладбище): Чалтырское сельское поселение – 124,9 тыс. рублей; Калининское сельское поселение – 6,1 тыс. рублей.

При отсутствии нормативных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы, Калининским сельским поселением произведены расходы на содержание обслуживающего персонала администрации поселения в сумме 667,9 тыс. рублей, а Крымским сельским поселением – 354,0 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, осуществлено Крымским сельским поселением в сумме 700,5 тыс. рублей, Калининским сельским поселением – 222,5 тыс. рублей, Чалтырским сельским поселением – 971,3 тыс. рублей.

При применении мер ответственности администрацией Недвиговского сельского поселения за несвоевременное выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги в бюджет могло поступить 270,5 тыс. рублей.

При внесении изменений в решение Собрания депутатов Чалтырского сельского поселения о бюджете на 2010 год, в части финансирования целевых программ поселения, не внесены соответствующие изменения в постановления о долгосрочных целевых программах поселения на сумму 504,9 тыс. рублей.

В результате несоблюдения обязательности полноты зачисления и отражения доходных источников в бюджете в бюджет Калининского сельского поселения приняты в зачет арендной платы расходы арендатора по текущему ремонту имущества на сумму 137,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что договор передачи в аренду муниципального иму-

щества балансовой стоимостью 2001,7 тыс. рублей с размером годовой арендной платы 50,04 тыс. рублей был заключен администрацией Калининского сельского поселения при отсутствии муниципального правового акта, регламентирующего порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью поселения.

В результате неисполнения ОАО «Ростовоблгаз» условий договора аренды недвижимого имущества Калининского сельского поселения балансовой стоимостью 2001,7 тыс. рублей привело к невыполнению работ (в счет арендной платы) по состоянию на 1 апреля 2011 года на сумму 53,5 тыс. рублей.

С учетом результатов оценки рыночной стоимости годовой арендной платы в бюджет Крымского сельского поселения недопоступление средств от аренды муниципального движимого имущества составило 174,4 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую поселениями работу по сокращению имеющейся задолженности в бюджеты, по состоянию на 1 апреля 2011 года задолженность по налоговым платежам в (включая пени, штрафы) в бюджеты поселений составила 18322,9 тыс. рублей, в том числе – Большесальское сельское поселение – 3039,7 тыс. рублей, Краснокрымское сельское поселение – 2103,7 тыс. рублей, Петровское сельское поселение – 1474,7 тыс. рублей, Чалтырское сельское поселение – 8958,3 тыс. рублей; по арендной плате за земельные участки – 1450,4 тыс. рублей, в том числе Большесальское сельское поселение – 503,8 тыс. рублей, Краснокрымское сельское поселение – 946,6 тыс. рублей.

Без заключения договоров аренды администрацией Крымского сельского поселения предоставлено в пользование ООО «МП «Коммунсервис» муниципальное движимое имущество в количестве 3 объектов общей балансовой стоимостью 1764,0 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона Российской Федерации «О защите конкуренции» администрацией Большесальского сельского поселения в 2010 году заключено 6 договоров аренды объектов недвижимости с общей суммой годовой арендной платы 35,2 тыс. рублей без проведения аукциона.

Администрацией Крымского сельского поселения договоры передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества общей балансовой стоимостью 4555,7 тыс. рублей заключены при отсутствии муниципального правового акта, регламентирующего порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью поселения, в части передачи имущества в безвозмездное пользование.

Настоящей проверкой установлено, что в проверяемом периоде в реестре муниципального имущества не отражалась собственность на сумму 15510,8 тыс. рублей (Большесальское сельское поселение – 862,4 тыс. рублей, Калининское сельское поселение – 74,0 тыс. рублей, Краснокрымское сельское поселение – 2740,1 тыс. рублей, Крымское сельское поселение – 2138,1 тыс. рублей, Недвиговское сельское поселение – 1802,2 тыс. рублей, Петровское сельское поселение – 20,0 тыс. рублей, Чалтырское сельское поселение – 7874,0 тыс. рублей).

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Мясниковский район», а также поселений, входящих в его состав, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

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

2.1. Нецелевое использование бюджетных средств составило 358,6 тыс. рублей, в том числе выделенных администрациям Чалтырского и Краснокрымского сельских поселений на осуществление руководства в сфере установленных функций 259,6 тыс. рублей и 99,0 тыс. рублей соответственно.

2.2. Переплаты и неположенные выплаты заработной платы составили 175,2 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции областного бюджета, выделенной на осуществление стимулирующих выплат врачам и среднему медицинскому персоналу службы «Скорой медицинской помощи» и фельдшерско-акушерских пунктов – 78,2 тыс. рублей, сотрудникам администраций поселений – 97,0 тыс. рублей.

2.3. Завышение объемов выполненных работ допущено при строительстве двухэтажного здания общеобразовательной школы в х. Недвиговка на сумму 91,7 тыс. рублей.

2.4. Задолженность по налоговым платежам составила 22760,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 4437,2 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 18322,9 тыс. рублей. Задолженность по арендной плате за земельные участки составила 3208,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 1757,8 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 1450,4 тыс. рублей. Задолженность по административным штрафам в бюджет района – 507,0 тыс. рублей.

2.5. В реестрах муниципального имущества не отражены объекты балансовой стоимостью на сумму 16705,1 тыс. рублей, в том числе по району – 1194,3 тыс. рублей, по поселениям – 15510,8 тыс. рублей.

2.6. Использование бюджетных средств на содержание объектов, не зарегистрированных в муниципальной собственности, составило 321,3 тыс. рублей, в том числе по району – 190,3 тыс. рублей, по поселениям – 131,0 тыс. рублей.

2.7. В проверяемом периоде допущено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием в МУЗ «ЦРБ» просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по состоянию на 1 сентября 2010 года – 153,8 тыс. рублей.

2.8. Администрацией района не осуществлялась своевременная публикация информации о наличии земельных участков для предоставления в собственность на общую сумму сделок в 2010 году – 2045,2 тыс. рублей и в 2011 году – 167,8 тыс. рублей.

2.9. С нарушением процедуры продажи права на заключение договоров аренды на торгах предоставлены в аренду земельные участки с годовой арендной платой 886,3 тыс. рублей.

2.10. Возврат задатков в сумме 222,6 тыс. рублей был осуществлен участникам аукционов, не выигравшим торги, с превышением установленных сроков на 17-18 дней.

2.11. Администрацией Петровского сельского поселения осуществлено заключение муниципального контракта на сумму 2319,8 тыс. рублей по строительству детской и спортивной площадок при отсутствии на эти цели лимитов бюджетных обязательств.

2.12. С нарушениями Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ заключены муниципальные контракты на сумму 5552,8 тыс. рублей (в графике производства работ отсутствует перечень видов и объемов работ, а также ведомость объемов работ, ведомость объемов работ не соответствует локальным сметным расчетам).

2.13. Не были приняты к бюджетному учету акции ОАО «Ростовоблгаз» на сумму 228,0 тыс. рублей, а также из реестра муниципального имущества не были исключены основные средства (5 жилых помещений) на сумму 3017,2 тыс. рублей. Нарушение правил бухгалтерского учета в поселениях, в части неотражения в учете приобретенных материальных ценностей, установлено в сумме 677,5 тыс. рублей.

2.14. При отсутствии муниципальных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы, произведены расходы на содержание обслуживающего персонала администраций поселений в сумме 1021,9 тыс. рублей.

2.15. Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование в поселениях с нарушением бюджетной классификации, осуществлено в сумме 1894,3 тыс. рублей.

2.16. В результате несоблюдения обязательности полноты зачисления и отражения доходных источников в бюджете в бюджет Калининского поселения приняты в зачет арендной платы расходы арендатора по текущему ремонту имущества на сумму 137,8 тыс. рублей.

2.17. Администрацией Крымского сельского поселения заключены договоры передачи в безвозмездное пользование муниципального имущества общей балансовой стоимостью 4555,7 тыс. рублей при отсутствии муниципального правового акта, регламентирующего порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью поселения; без заключения договоров аренды предоставлено в пользование муниципальное движимое имущество балансовой стоимостью 1764,0 тыс. рублей. Администрацией Большесельского сельского поселения в 2010 году заключено 6 договоров аренды объектов недвижимости с общей суммой годовой арендной платы 35,2 тыс. рублей без проведения аукциона.

* * *

Отчет о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Мясниковский район» и входящих в его состав поселений условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного

бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 14 июня 2011г. № 28).

В соответствии со статьей 22 Областного закона от 6 марта 2002 года №220-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», на основании решения коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 6 июня 2011 года №27) направлены представления главе Мясниковского района А.М. Поркшеяну, главе Чалтырского сельского поселения А.М. Торпуджияну, главе Крымского сельского поселения А.М. Деремьяну, главе Краснокрымского сельского поселения Х.А. Кульбикаяну, главе Недвиговского сельского поселения О.В. Колесниковой, главе Большесальского сельского поселения Г.А. Поповяну, главе Петровского сельского поселения А.Н. Литовченко, и.о. главы Калининского сельского поселения А.П. Кравченко с предложениями: устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме; обеспечить комплекс мер по предупреждению нарушений и недостатков в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины в районе; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

В ходе исполнения представлений нецелевое использование бюджетных средств и допущенное завышение объемов выполненных работ было устранено в полном объеме. Прекращены неположенные выплаты заработной платы. Все объекты муниципальной собственности внесены в реестр.

По итогам контрольного мероприятия к административной ответственности были привлечены 2 должностных лица, к дисциплинарной – 20 человек.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия была направлена Главе Администрации (Губернатору) Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми в муниципальном образовании. Информация о результатах проверки также была направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

В Мясниковском районе 28 июля 2011 года с участием Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна было проведено итоговое совещание по результатам контрольного мероприятия с анализом всех выявленных нарушений и мер, принятых в районе и сельских поселениях по их устранению.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.13. Информация о результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципальных образований Аксайского района условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2011 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 02.12.2010 № 1261, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.04.2011 № 95, удостоверение на право проведения проверки от 25.04.2011 № 82.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Аксайского района, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также целевое использование материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2010 год и I квартал 2011 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Е.А. Милейчик, А.В. Назаренко, Н.А. Пунтус, С.А. Репа, Д.Л. Сон, Т.В. Углова, А.А. Ушаков; привлеченные (по согласованию) главный специалист бюджетного отдела финансового управления города Батайска Л.В. Лукашева и главный специалист отдела финансирования городского хозяйства и развития департамента финансов администрации города Шахты В.В. Кочергина.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация Аксайского района (далее – администрация района), финансовое управление администрации Аксайского района (далее – финуправление), управление социальной защиты населения администрации Аксайского района (далее – УСЗН), управление образования администрации Аксайского района (далее – управление образования), управление коммунального и дорожного хозяйства администрации Аксайского района (далее – УКДХ), отдел по физической культуре, спорту, туризму и работе с молодежью администрации Аксайского района (далее – отдел по физической культуре), отдел культуры администрации Аксайского района (далее – отдел культуры), комитет по имущественным и земельным отношениям администрации Аксайского района, муниципальное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Аксайского района» (далее – МУЗ «ЦРБ»), муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Аксайского района (далее – ЦСО), муниципальное общеобразовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств» г. Аксая (далее – МОУ «ДОД ДШИ»), муниципальное учреж-

дение культуры Аксайского района межпоселенческая центральная библиотека им. М.А. Шолохова (далее – МУК «МЦБ»), муниципальное общеобразовательное учреждение Рассветовская средняя общеобразовательная школа (далее – МОУ Рассветовская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение Ольгинская средняя общеобразовательная школа ст. Ольгинская № 1 (далее – Ольгинская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МОУ СОШ № 1), муниципальное общеобразовательное учреждение Аксайская средняя общеобразовательная школа № 2 с углубленным изучением английского языка и математики (далее – МОУ АСОШ № 2), муниципальное общеобразовательное учреждение гимназия № 3 (далее – МОУ гимназия № 3), муниципальное общеобразовательное учреждение Большелогская средняя общеобразовательная школа (далее – МОУ Большелогская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение Грушевская средняя общеобразовательная школа (далее – МОУ Грушевская СОШ), муниципальное общеобразовательное учреждение Дивненская средняя общеобразовательная школа (далее – МОУ Дивненская СОШ), администрация Аксайского городского поселения (далее – администрация Аксайского г.п.), администрация Большелогского сельского поселения (далее – администрация Большелогского с.п.), администрация Верхнеподпольненского сельского поселения (далее – администрация Верхнеподпольненского с.п.), администрация Грушевского сельского поселения (далее – администрация Грушевского с.п.), администрация Истоминского сельского поселения (далее – администрация Истоминского с.п.), администрация Ленинского сельского поселения (далее – администрация Ленинского с.п.), администрация Мишкинского сельского поселения (далее – администрация Мишкинского с.п.), администрация Ольгинского сельского поселения (далее – администрация Ольгинского с.п.), администрация Рассветовского сельского поселения (далее – администрация Рассветовского с.п.), администрация Старочеркасского сельского поселения (далее – администрация Старочеркасского с.п.), администрация Щепкинского сельского поселения (далее – администрация Щепкинского с.п.).

Всего в ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверен 31 объект, оформлено и подписано 37 актов.

Все акты подписаны руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций (в том числе подрядными) без замечаний и разногласий.

Фактов непредставления документов и требуемой информации, а также препятствий в осуществлении проверок со стороны проверяемых объектов в ходе проведенной проверки не было.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение бюджетов в районе и поселениях, учет операций с бюджетными средствами в целом осуществляются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По данным отчетности за 2010 год, исполнение бюджета района по доходам

составило 1 477 859,4 тыс. рублей, или 99,8% к уточненному решению о бюджете. По расходам бюджет района исполнен в сумме 1 479 472,6 тыс. рублей, или на 98,6% к плану. Исполнение бюджетов поселений по доходам составило 634 688,6 тыс. рублей (за исключением внутренних оборотов), или 100,7% к плановым годовым назначениям. По расходам исполнение – 653 269,2 тыс. рублей, или 98,2% к плану.

По состоянию на 01.04.2011 бюджет района по доходам исполнен на 22,4% от уточненного плана, по расходам – на 18,4%. Исполнение бюджетов поселений на вышеназванную дату по доходам составило 23,3%, по расходам – 12,9% к плановым годовым назначениям.

В целях определения правовых основ, содержания и механизма осуществления бюджетного процесса, установления основ формирования доходов, осуществления расходов местного бюджета, муниципальных заимствований в Аксайском районе в основном утверждены необходимые нормативные документы.

Однако контрольным мероприятием установлено, что условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены муниципальными образованиями района не в полной мере. Также муниципальными образованиями допущено и нецелевое использование бюджетных средств в общей сумме 596,0 тыс. рублей.

Так, всеми 8 проверенными муниципальными общеобразовательными учреждениями (МОУ СОШ № 1, МОУ АСОШ № 2, МОУ гимназия № 3, МОУ Большелогская СОШ, МОУ Грушевская СОШ, МОУ Ольгинская СОШ, МОУ Рассветовская СОШ, МОУ Дивненская СОШ) в 2010 году за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ, в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) (далее – субвенция на образование) были произведены расходы на приобретение медикаментов в общей сумме 341,5 тыс. рублей.

Кроме этого, в 4 общеобразовательных учреждениях (МОУ АСОШ № 2, МОУ Грушевская СОШ, МОУ Дивненская СОШ, МОУ Ольгинская СОШ) в 2010 году были произведены расходы за счет субвенции на общую сумму 119,7 тыс. рублей, по подписке на периодические издания («Торги и конкурсы», «Молот», «Победа», «Авто-Дон», «Российская газета» и др.), не связанные с реализацией основных общеобразовательных программ.

Также за счет субвенции на образование в 2 учреждениях (МОУ гимназия № 3, МОУ Рассветовская СОШ) в 2010 году было допущено использование субвенции на оплату расходов, относящихся к полномочиям органов местного самоуправления.

Следует отметить, что прошлой проверкой Палаты также было установлено нецелевое использование бюджетных средств общеобразовательными учреждениями.

Завышение объемов ремонтных и строительных работ в общей сумме 1 660,8 тыс. рублей установлено при обмерах выполненных работ по ремонту жилых домов, строительству и реконструкции автомобильных дорог в Ленинском с.п., Щепкинском с.п. и Аксайском г.п.

Следует отметить, что предыдущей проверкой Палаты завышение стоимости ремонтно-строительных работ в районе установлено в большем объеме.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы составили 307,3 тыс. рублей, в том числе в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 107,8 тыс. рублей, в администрации района – 107,7 тыс. рублей, в ЦСО – 7,8 тыс. рублей, администрациях поселений – 84,0 тыс. рублей.

Так, факты переплат и неположенных выплат заработной платы в общей сумме 115,5 тыс. рублей выявлены в администрации района и ЦСО и связаны с завышением тарификационных разрядов водителей и выплатой доплат уборщикам служебных помещений за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств, при отсутствии порядка, определенного нормативными правовыми актами администрации, и без проведения аттестации рабочих мест.

Такие же переплаты и неположенные выплаты заработной платы установлены в Большелогском, Ольгинском, Аксайском, Грушевском и Рассветовском поселениях в общей сумме 84,0 тыс. рублей.

В МОУ Большелогская СОШ установлены переплаты заработной платы в сумме 60,0 тыс. рублей, которые связаны с установлением главному бухгалтеру, секретарю и заместителю директора доплат за осуществление дополнительной работы и за разъездной характер работы. Порядок оплаты этих надбавок не предусмотрен Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений, утвержденным администрацией района.

Кроме того, в МОУ гимназия № 3 и МОУ Грушевская СОШ осуществлялись выплаты надбавки в сумме 47,5 тысяч рублей за работу с неблагоприятными условиями труда без проведения в установленном порядке аттестации рабочих мест.

Одновременно администрациями Грушевского и Старочеркасского с.п. в проверяемом периоде были допущены недоплаты заработной платы в сумме 77,9 тыс. рублей, связанные с расчетом материальной помощи без учета ежемесячной премии и неверным установлением ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет.

Сверхнормативные расходы на списание администрацией района горюче-смазочных материалов составили 30,4 тыс. рублей. Кроме того, в результате нарушения порядка заполнения путевых листов в части отсутствия в них информации о детализации маршрута было произведено списание ГСМ на сумму 853,4 тыс. рублей с несоблюдением правил бюджетного учета.

Планирование бюджетных средств, повлекшее их финансирование и расхо-

дование с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации, было допущено администрациями Аксайского, Большелогского, Верхнеподпольненского, Грушевского, Истоминского, Ленинского, Ольгинского, Старочеркасского поселений, а также администрацией района и составило 1 150,2 тыс. рублей. Основные объемы этих нарушений допущены Грушевским и Истоминским поселениями при планировании в бюджете расходов на реализацию мероприятий муниципальных долгосрочных целевых программ.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты несоблюдения законодательства, регламентирующего закупки для государственных и муниципальных нужд.

Так, с несоблюдением установленного на квартал предельного размера закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) администрацией Аксайского г.п. заключены контракты на сумму 160,3 тыс. рублей. В нарушение условий аукциона, по результатам которого был заключен муниципальный контракт на строительство автомобильных дорог и тротуаров в сумме 4 292,7 тыс. рублей, администрацией Щепкинского сельского поселения были продлены сроки оплаты этих работ на 10 месяцев.

В сравнении с предыдущим периодом 2008 года результаты настоящего мероприятия не показали улучшения организации бюджетного процесса в районе, так как наблюдается тенденция к появлению новых нарушений.

Так, проведенным контрольным мероприятием установлены нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов, связанные с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Просроченная задолженность выявлена в Аксайском, Истоминском, Ленинском, Ольгинском и Щепкинском поселениях в общей сумме 362,8 тысячи рублей, а также в МУЗ «ЦРБ», МУК «МЦБ», МОУ Рассветовская СОШ и МОУ Ольгинская СОШ в общей сумме 42,2 тыс. рублей. Указанная задолженность в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности как просроченная не отражена, что свидетельствует о недостоверности составляемой отчетности.

Кроме того, при исполнении бюджета района были установлены и исполнены расходные обязательства на 1 381,3 тыс. рублей, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления, что также является нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов, определенных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

В нарушение требований БК РФ администрациями Щепкинского и Большелогского поселений были приняты обязательства по контрактам на строительство дорог и тротуаров, а также приобретение наградных лент и грамот на сумму 495,3 тыс. рублей без наличия лимитов бюджетных обязательств, т.е. без источников

финансирования этих расходов.

Администрацией района и ЦСО в проверяемом периоде начислялась и выплачивалась заработная плата сотрудникам до завершения текущего месяца, что привело к неподтвержденным расходам бюджетных средств в сумме 23 951,2 тыс. рублей.

Установлены факты несоблюдения сроков перечисления субвенций управлением образования и УСЗН в общей сумме 1 270,9 тыс. рублей.

В нарушение правил бюджетного учета ЦСО хозяйственные операции, оформлялись первичными документами (расчетно-платежными ведомостями), которые не соответствовали форме, предусмотренной Инструкцией о бюджетном учете. В результате этого бухгалтерией ЦСО в 2010 году начислена заработная плата на сумму 24 084,7 тыс. рублей с нарушением правил бюджетного учета.

Нарушения, связанные с оформлением первичных документов, установлены также в администрации Грушевского поселения на сумму 4 463,3 тыс. рублей.

При формировании доходов бюджета района, работе с муниципальной собственностью и земельными участками также установлены нарушения законодательства.

Так, комитетом по имущественным и земельным отношениям администрации Аксайского района не были приняты к бюджетному учету акции 4 хозяйственных обществ на общую сумму 35 558,0 тыс. рублей, а также допущено несоответствие данных на счетах бюджетного учета данным реестра муниципального имущества по состоянию на 01.01.2011 на сумму 1 005,6 тыс. рублей, что привело к искажению отчетности по муниципальному образованию Аксайский район за 2010 год на общую сумму 36 563,6 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что по двум договорам аренды земельных участков на 01.04.2011 числилась задолженность в общей сумме 1 025,3 тыс. рублей. Однако в приложении к ежемесячному отчету, направленному в Министерство имущественных и земельных отношений Ростовской области, данные об этой задолженности не были указаны, что свидетельствует о недостоверности этой отчетности.

В реестрах имущества Грушевского, Истоминского и Рассветовского с.п. не учтены 11 земельных участков кадастровой стоимостью 5 449,8 тыс. рублей.

Кроме этого, КИЗО было принято решение и осуществлена продажа земельного участка 126 кв.м с суммой сделки 53,2 тыс. рублей с несоблюдением положений земельного законодательства и без учета заключения главного архитектора, определяющего, что этот участок находится на землях общего пользования.

Установлено также неэффективное использование объектов муниципального имущества общей стоимостью 423,5 тыс. рублей, связанное с отсутствием порядка устанавливающего арендную плату на него на основании рыночной стоимости.

В связи с тем, что КИЗО не были заключены договоры аренды, плата за пользование земельными участками под приватизированным зданием ООО «Орхидея» и объектом недвижимости, находящимся в хозяйственном ведении муниципального предприятия «Молочная кухня», составляющая 101,3 тыс. руб-

лей, не взымалась.

Резервы пополнения доходной части бюджета района за счет погашения задолженности по налоговым и иным платежам установлены в сумме 19 925,4 тыс. рублей, бюджетов поселений – 28 889,6 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 295,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования привел к образованию задолженности по арендной плате за землю и имущество в общей сумме 3 246,9 тыс. рублей.

Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2008 году, показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджетов в Аксайском районе, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Вместе с тем выявлены отдельные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и их целевого использования.

2. Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2008 году, показал, что в процессе контрольного мероприятия выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах.

3. Муниципальными образованиями Аксайского района не соблюдены в полном объеме условия предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе допущено:

- нецелевое использование в районе средств в общей сумме 596,0 тыс. рублей;
- переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 307,3 тыс. рублей, в том числе в районе – 223,3 тыс. рублей, в поселениях – 84,0 тыс. рублей (Аксайское г.п., Большелогское с.п., Ольгинское с.п., Рассветовское с.п., Грушевское с.п.);
- недоплаты заработной платы в поселениях в общей сумме 77,9 тыс. рублей (Грушевское с.п., Старочеркасское с.п.);
- завышение стоимости ремонтно-строительных работ в поселениях на общую сумму 1 660,8 тыс. рублей (Аксайское г.п., Ленинское с.п., Щепкинское с.п.);
- неподтвержденные расходы района в общей сумме 23 951,2 тыс. рублей;
- нарушения порядков, бюджетной классификации, нормативно-правовых актов при использовании бюджетных средств в общей сумме 9 521,9 тыс. рублей, в том числе в районе – 2 666,2 тыс. рублей, в поселениях – 6 855,7 тыс. рублей (все поселения);

– нарушение требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок в поселениях в сумме 4 453,0 тыс. рублей (Аксайское г.п., Щепкинское с.п.);

– наличие скрытой просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 405,0 тыс. рублей, в том числе в районе – 42,2 тыс. рублей, в поселениях – 362,8 тыс. рублей (Аксайское г.п., Ольгинское с.п., Истоминское с.п., Щепкинское с.п., Ленинское с.п.);

– нарушение бюджетного и бухгалтерского учета при отражении средств и имущества на общую сумму 71 820,2 тыс. рублей, в том числе в районе – 61 544,3 тыс. рублей, в поселениях – 10 275,9 тыс. рублей (все поселения);

– нарушения при работе с муниципальной собственностью района – 616,9 тыс. рублей;

– неотражение в отчетности района задолженности по арендной плате за землю в сумме 1 025,3 тыс. рублей;

– неприменение Истоминским с.п. мер ответственности (пени) в общей сумме 9,9 тыс. рублей,

4. Резервы пополнения доходной части бюджета муниципальных образований Аксайского района за счет погашения задолженности по налоговым платежам и административным штрафам установлены в сумме 48 815,3 тыс. рублей, в том числе района – 19 925,4 тыс. рублей, поселений – 28 889,6 тыс. рублей. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств от использования земельных участков, а также объектов муниципальной собственности привел к образованию задолженности по арендной плате за земли в размере 2 492,1 тыс. рублей, по арендной плате за имущество – 754,7 тыс. рублей (район – 194,9 тыс. рублей, поселения – 559,8 тыс. рублей). Потери доходной части бюджета составили 295,0 тыс. рублей.

5. Причинами установленных нарушений явились несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов, а также ненадлежащий контроль за целевым использованием бюджетных средств.

* * *

В целях исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области муниципальными образованиями, входящими в состав Аксайского района, приняты меры по устранению нарушений. Во всех проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Аксайского района, утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства. Средства областного бюджета на общую сумму 596,0 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, перечислены в областной бюджет.

Муниципальными заказчиками принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на всю сумму выявленных нарушений – 1 660,8 тыс. рублей.

Прекращены нарушения по оплате труда, приняты распоряжения о переносе

сроков ее выплаты. Внесены изменения в сводную бюджетную роспись поселений, уточнены операции по кассовым выплатам и коды бюджетной классификации Российской Федерации.

В части недопущения установления и исполнения расходных обязательств, не относящихся к полномочиям района и поселений, проведена инвентаризация расходных обязательств, снижены ассигнования по таким обязательствам в 2011 году.

Устранены нарушения в сфере имущественно-земельных отношений. Заключены дополнительные соглашения к договорам аренды в части установления её стоимости на основании рыночной оценки. Начислены пени за неисполнение условий договоров, направлены иски в Арбитражный суд Ростовской области в части необоснованного обогащения за бесплатное использование земельного участка. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности. Кроме этого, в целях недопущения нарушений в дальнейшем приняты соответствующие муниципальные нормативные акты.

Снижена задолженность по арендной плате за землю, имущество, административным штрафам. Задолженность по налоговым платежам снижена как в районе, так и во всех поселениях.

За допущенные нарушения финансовой и бюджетной дисциплины 38 специалистов главных распорядителей и получателей бюджетных средств в районе и поселениях привлечены к дисциплинарной ответственности. По фактам нецелевого расходования средств в процессе проверки составлено 8 протоколов об административных правонарушениях. В настоящее время штрафы по решению административной комиссии поступили в местный бюджет.

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

В связи с принятием мер по устранению нарушений в полном объеме проверка с контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

II. Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2011 года

1. О результатах проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности организаций различных организационно-правовых форм, имеющих в уставных капиталах вклады в виде бюджетных ассигнований из областного бюджета или имущественные взносы государственным имуществом Ростовской области за 2008-2010 годы.

2. О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2010 год».

3. О направлении представлений по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, в том числе в рамках финансирования Областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2008-2010 годы».

4. О результатах проверки министерства экономического развития Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года.

5. О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на капитальный ремонт многоквартирных домов, в том числе за счет средств, поступивших из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в 2010 году и текущем периоде 2011 года.

6. О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, в том числе в рамках финансирования Областной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2008-2010 годы».

7. О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2011 года, и принятым по ним мерам.

8. О направлении материалов по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Чертковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

9. О направлении представления по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента лесного хозяйства Ростовской области за 2010 год.

10. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2010 год.

11. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации Ростовской области за 2010 год.

12. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области за 2010 год.

13. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области за 2010 год.

14. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области за 2010 год.

15. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Государственной жилищной инспекции Ростовской области за 2010 год.

16. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Региональной службы по тарифам Ростовской области за 2010 год.

17. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области за 2010 год.

18. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Администрации Ростовской области за 2010 год.

19. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2010 год.

20. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области за 2010 год.

21. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства промышленности и энергетики Ростовской области за 2010 год.

22. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства здравоохранения Ростовской области за 2010 год.

23. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2010 год.

24. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2010 год.

25. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства транспорта Ростовской области за 2010 год.

26. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области за 2010 год.

27. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства труда и социального развития Ростовской области за 2010 год.

28. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2010 год.

29. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области за 2010 год.

30. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента лесного хозяйства Ростовской области за 2010 год.

31. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2010 год.

32. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2010 год.

33. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений области за 2010 год.

34. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области за 2010 год.

35. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления ветеринарии Ростовской области за 2010 год.

36. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Администрации Ростовской области за 2010 год.

37. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственной службы

занятости населения Ростовской области за 2010 год.

38. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Администрации Ростовской области за 2010 год.

39. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления финансового контроля Ростовской области за 2010 год.

40. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по управлению архивным делом Администрации Ростовской области за 2010 год.

41. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2010 год.

42. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области за 2010 год.

43. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Главного управления внутренних дел по Ростовской области за 2010 год.

44. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области за 2010 год.

45. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Волгодонской район» за 2010 год.

46. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Победенское сельское поселение» Волгодонского района за 2010 год.

47. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Новошахтинск» за 2010 год.

48. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснодонецкое сельское поселение» Белокалитвинского района за 2010 год.

49. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кривянское сельское поселение» Октябрьского района за 2010 год.

50. О результатах проверки фактического исполнения сметных назначений собственных расходов в министерстве финансов Ростовской области.

51. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Чертковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

52. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства культуры Ростовской области за 2010 год.

53. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2010 год.

54. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента печати и информации Ростовской области за 2010 год.

55. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по молодежной политике Администрации Ростовской области за 2010 год.

56. О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2010 год.

57. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Октябрьский район» за 2010 год.

58. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Мелиховское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2010 год.

59. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пухляковское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2010 год.

60. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Коксовское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2010 год.

61. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Синегорское сельское поселение» Белокалитвинского района за 2010 год.

62. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Горняцкое сельское поселение» Белокалитвинского района за 2010 год.

63. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шолоховский район» за 2010 год.

64. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сохрановское сельское поселение» Чертковского района за 2010 год.

65. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Белокалитвинский район» за 2010 год.

66. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Чертковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления

отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

67. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкий район» за 2010 год.

68. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнекундрюченское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2010 год.

69. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Зерноградский район» за 2010 год.

70. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Аксацкий район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

71. Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2010 год.

72. Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета Ростовского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год.

73. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Белокалитвинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

74. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Багаевский район» за 2010 год.

75. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Пролетарский район» за 2010 год.

76. О результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Уютненское сельское поселение» Пролетарского района за 2010 год.

77. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Белокалитвинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

78. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Зерноградский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий

Ростовской области.

79. О направлении представлений по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Мясниковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

80. О направлении представления по результатам проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Акса́йский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области.

81. Об участии специалистов Контрольно-счетной палаты Ростовской области в контрольном мероприятии «Проверка деятельности территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти Ростовской области по вопросам эффективности управления и использования государственного имущества», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

82. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Белокалитвинский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

83. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Зерноградский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

84. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Мясниковский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

85. О результатах проверки соблюдения органами местного самоуправления муниципального района «Акса́йский район» условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

86. О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных из фонда непредвиденных расходов областного бюджета департаменту лесного хозяйства Ростовской области на мероприятия по

повышению технической оснащенности лесопожарных формирований противопожарной техникой и оборудованием согласно распоряжению Администрации Ростовской области от 20 августа 2010 года № 116.

87. О результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного расходования бюджетных средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территорий Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011-2013 годы».

88. О направлении представлений по результатам проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010-2013 годы».

89. О направлении представлений по результатам проверки полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон.

90. О направлении представлений по результатам проверки полноты и своевременности поступления в консолидированный бюджет области средств от распоряжения и использования земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков общего пользования и земельных участков в составе рекреационных зон.

91. О результатах участия в контрольном мероприятии «Проверка деятельности территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти Ростовской области по вопросам эффективности управления и использования государственного имущества», проводимом Аппаратом полномочного представителя Президента Российской Федерации в Южном федеральном округе.

III. Официальная хроника

17 июня в Москве состоялось заседание ревизионной комиссии Оргкомитета по подготовке Олимпийских игр «Сочи-2014». В его работе принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член ревизионной комиссии Оргкомитета по подготовке Олимпийских игр «Сочи-2014» В.И. Хрипун.

28 июня в Новочеркасске состоялось совещание рабочей группы Счетной палаты Российской Федерации, Контрольно-счетных палат Ростовской области и Краснодарского края, на котором был рассмотрен отчет 1-го этапа международного аудита защиты Черного моря от загрязнения.

В совещании приняли участие аудитор Счетной палаты Российской Федерации М.В. Одинцов, заместитель полпреда Президента РФ в ЮФО В.А. Жуков, зам. Губернатора Ростовской области В.Н. Василенко, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Краснодарского края Н.И. Панченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Мартынов, руководители природоохранного ведомства.

7 июля в Ростове-на-Дону состоялось совещание по вопросу подготовки к проведению международного семинара «Опыт проведения аудита муниципальных органов власти стран, являющихся членами ЕВРОРАИ (практический опыт, типы контрольных мероприятий, результаты проверок, отчеты, меры, принятые по результатам выявленных нарушений) с рассмотрением случаев из практики». В совещании приняли участие Вице-Губернатор Ростовской области С.И. Горбань, заместитель Губернатора РО В.В. Артемов, первый заместитель Председателя Законодательного Собрания области Н.Ф. Беляев, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, министр здравоохранения РО Т.Ю. Быковская, заместитель министра культуры РО В.М. Гелас, генеральный директор ОАО «Аэропорт Ростов-на-Дону» О.Г. Чернов, генеральный директор ОАО «Интурист в г. Ростове-на-Дону» А.В. Демишин, первый заместитель мэра г. Ростова-на-Дону В.В. Киргинцев, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты РО Г.И. Зоренко, заместитель председателя Палаты С.Г. Устинов, аудитор М.Ф. Костюченко и другие члены рабочей группы по подготовке международного семинара.

13 июля в Белокалитвинском районе состоялось совещание по итогам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой области. В его работе приняли участие первый заместитель Главы Администрации (Губернатора) Ростовской области – Вице-губернатор С.И. Горбань, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты Н.А. Калашникова, главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской

области – руководитель проверки Н.Ю. Ляшенко, глава Белокалитвинского района А.П. Овчаров, председатель Собрания депутатов района В.Г. Сидненко, руководители структурных подразделений районной администрации, главы и представители администраций городских и сельских поселений.

28 июля в Мясниковском районе проведено итоговое совещание по результатам проверки, проведенной Палатой в районе. В совещании приняли участие Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун, аудитор Палаты В.И. Глущенко, глава Мясниковского района А.М. Поркшеян, главы сельских поселений Мясниковского района.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, Председатель Контрольно-счетной палаты – Председатель редакционного Совета

Г.И. Зоренко, заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты – заместитель Председателя редакционного Совета

П.П. Баранов, д. ю. н., профессор, председатель комиссии по проблемам правового регулирования общественной безопасности в борьбе с преступностью и коррупцией Экспертного Совета при Председателе Госдумы РФ

В.И. Глушенко, аудитор Контрольно-счетной палаты

С.А. Дюжиков, проректор Южного федерального университета, доцент, к. ю. н.

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В.Г. Игнатов, д. э. н., профессор, заслуженный деятель наук РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты

В.П. Мартынов, аудитор Контрольно-счетной палаты

Е.Г. Супрун, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ф.З. Хачатурян, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания Ростовской области

А.В. Костенко, начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.В. Штомпелева, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты
Ростовской области *Г.И. Зоренко*

Ответственные за выпуск –
начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*;
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *С.В. Штомпелева*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aaanet.ru, 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 № 2042 от 14.10.2011 г. Дата выпуска 17.10.2011 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно