

## Содержание

<b>I.</b>	<b>Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Н.А. Калашниковой на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области» . . . . .</b>	<b>4</b>
<b>II.</b>	<b>Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Ю.С. Кузьмина на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области» . . . . .</b>	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2012 года . . . . .</b>	<b>6</b>
3.1.	Информация о результатах тематической проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов» . . . . .	6
3.2.	Информация о результатах проверки хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы. . . . .	30
3.3.	Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2012 годы» на мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности, и Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2012 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области – на строительство газовых сетей . . . . .	50
3.4.	Информация о результатах проверки правильности формирования региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг . . . . .	66
3.5.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством общего и профессионального образования Ростовской области. . . . .	89

- 3.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области . . . 101
- 3.7. Информация по результатам проверки использования средств областного бюджета департаментом охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области . . . . . 108
- 3.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области. . . . . 126
- 3.9. Информация по результатам контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения . . . . . 129
- 3.10. Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» . . . . . 143
- 3.11. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. . . . . 157
- 3.12. Информация по результатам контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Багаевский район» и поселений, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. . . . . 167
- 3.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из

областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Куйбышевский район» и поселений, входящих в состав Куйбышевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения ..... 182

**IV. Рассмотрено коллегией**

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2012 года ..... 195

**III. Официальная хроника ..... 206**

**І. Постановление Законодательного Собрания  
Ростовской области «О назначении Н.А. Калашниковой  
на должность аудитора Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области»**



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

19 июля 2012 года

г. Ростов-на-Дону

№ 2103

О назначении Н.А. Калашниковой на  
должность аудитора Контрольно-  
счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Назначить Калашникову Наталью Александровну на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 9 октября 2012 года.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного  
Собрания Ростовской области



  
В.Е.Дерябкин

## II. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «О назначении Ю.С. Кузьмина на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области»



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

### ПОСТАНОВЛЕНИЕ

19 июля 2012 года

г. Ростов-на-Дону

№ 2104

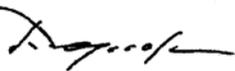
О назначении Ю.С. Кузьмина на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В соответствии со статьей 6 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Назначить Кузьмина Юрия Сергеевича на должность аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области с 9 октября 2012 года.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного  
Собрания Ростовской области



 В.Е.Дерябкин

### III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области во II квартале 2012 года

#### 3.1. Информация о результатах тематической проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов»

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.6.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 23.01.2012 № 10.

**Цель проверки:** анализ принятых решений, порядка использования и распоряжения земельными участками, оценка эффективности и результативности деятельности органов местного самоуправления по распоряжению земельными участками, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов, по обеспечению полноты и своевременности поступления платежей от их использования на основе утвержденных критериев и показателей аудита эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков и результатов проводимых проверок, а также обобщение материалов, полученных от органов местного самоуправления муниципальных образований и органов государственной власти по запросам Контрольно-счетной палаты Ростовской области в ходе проверки. Выработка рекомендаций по повышению эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов.

**Период, охватываемый проверкой:**

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

контрольного этапа – 2011 год и текущий период 2012 года, 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 (заместитель руководителя проверки), Т.П. Ващенко, М.Е. Волохонская, Д.Е. Даштоян, С.А. Киреева, Н.А. Пунтус, О.Н. Рыльская, А.А. Ушаков.

**Перечень проверенных объектов:** органы местного самоуправления, наделенные правами и полномочиями по управлению и распоряжению земельными ресурсами, и финансовые органы 15 муниципальных образований (выборочно), в том числе: городов Азова, Донецка, Новошахтинска, Новочеркасска, Шахт, и районов Азовского, Багаевского, Каменского, Кашарского, Красносулинского, Миллеровского, Морозовского, Матвеево-Курганского, Семикаракорского, Тацинского.

**Результаты проверки:**

По результатам проведенных проверок было оформлено 19 актов, которые подписаны в установленном порядке, без замечаний (в том числе 4 акта выездных проверок использования земельных участков). Кроме того, в муниципальном образовании «Город Шахты» проведена проверка использования 9 земельных участков специалистами комитета по управлению имуществом администрации города Шахты с участием специалистов Палаты, по результатам которых составлено 9 актов.

При проведении проверки информация муниципальными образованиями предоставлялась в целом в полном объеме. Однако в муниципальных образованиях «Город Новочеркасск» и «Кашарский район» в нарушение статьи 16 Областного закона от 14.09.2011 № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» к началу проведения проверки запрашиваемая информация была подготовлена не в полном объеме.

В рамках аудита обобщены результаты проверок законности результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2012 года в 18 муниципальных образованиях области (города Батайск, Волгодонск и Зверево, Веселовский район и 4 поселения, входящие в его состав, Мартыновский район и 9 поселений, входящих в его состав) в части распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках инвестиционных проектов.

Аудиту эффективности в ходе контрольного мероприятия также была подвергнута информация, представленная по запросу Палаты 55 муниципальными образованиями области, по вопросам распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках инвестиционных проектов. Несвоевременно и не в полном объеме информация предоставлена следующими муниципальными образованиями: Мясниковский, Обливский, Пролетарский, Родионово-Несветайский, Цимлянский и Чертковский районы.

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, министерством территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области. Кроме того, в проверке использованы материалы об исполнении консолидированного бюджета Ростовской области, размещенные на официальном сайте министерства финансов Ростовской области, и информация официальных сайтов министерства регионального развития Российской Федерации, департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области и муниципальных образований.

Аудит проводился на основе качественных и количественных критериев, оценивающих эффективность и результативность решений и действий органов местного самоуправления по распоряжению земельными ресурсами, включая их предоставление под инвестиционно-строительные цели, направленность на создание условий для повышения инвестиционной привлекательности земельных участков, оптимизацию процедур и сокращения сроков их предоставления для инвестирования и строительства, уровень применения рыночных способов вовлечения земли в хозяйственный оборот, а также бюджетную эффективность передачи земельных участков в собственность или аренду и соблюдение законодательства.

В качестве положительных результатов следует отметить, что в Ростовской области за последние два года на процесс предоставления земельных участков в аренду или собственность под инвестиционно-строительные цели существенное влияние оказывают инвестиционная политика Правительства Ростовской области, принятые организационные и финансовые меры. В целях повышения инвестиционной привлекательности по инициативе области формируется открытый реестр инвестиционных площадок. На момент проверки на сайтах проверенных муниципальных образований размещена информация о 189 инвестиционных площадках общей площадью 7314,9 га.

Аудит показал, что во всех проверенных муниципальных образованиях осуществлялось предоставление земельных участков в рамках реализации инвестиционных проектов. За 2010–2011 годы был предоставлен 181 земельный участок общей площадью 1613,4 га для реализации 147 инвестиционных проектов разного масштаба на общую сумму более 82 млрд. рублей. Наибольшее количество характерно для города Волгодонска – 58 проектов. В 10 проверенных муниципальных образованиях (города Азов, Батайск, Новочеркасск, Новошахтинск, Шахты и Азовский, Каменский, Красносулинский, Миллеровский, Тацинский районы) реализуется 16 проектов, вошедших в перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов».

Органами местного самоуправления активизирована работа по принятию и реализации нормативно-правовых актов, градостроительных решений, целевых программ, административных регламентов и стандартов предоставления муниципальных услуг в сфере земельно-имущественных отношений и создания благоприятного инвестиционного климата на территориях. В создаваемой системе многофункциональных центров растет доля видов услуг в сфере имущественно-земельных отношений и составляет в проверенных территориях от 21 до 46 процентов, сокращается длительность отдельных административных процедур инвестиционного цикла. Видна тенденция увеличения объема бюджетных средств, выделяемых для формирования земельных участков, расширения рыночных способов их продажи и передачи в аренду, и увеличение доли земельных ресурсов, предоставленных под индивидуальное жилищное строительство.

В то же время проведенный аудит эффективности выявил факторы, снижающие инвестиционную привлекательность земельных участков и возможности

вовлечения их рыночными способами в хозяйственный оборот под инвестиционно-строительные цели.

1. Несовершенство нормативно-правового регулирования в земельно-имущественной сфере, необеспеченность муниципальных образований в полном объеме документами, регламентирующими градостроительную деятельность и территориальное планирование.

Так, нормативно-правовая база земельно-имущественной сферы различного уровня не в полной мере обеспечивает эффективность функционирования рынка земли в соответствии с приоритетами экономической и инвестиционной политики. На федеральном уровне не реализован в полном объеме утвержденный Распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.06.2010 № 982-р план действий по ключевым направлениям снятия административных барьеров в строительстве и земельной сфере. До настоящего времени не принят соответствующий Федеральный закон, призванный создать оптимальные правовые условия для реализации государственных инфраструктурных проектов и жилищного строительства, устранить избыточные административные барьеры и обеспечить четкие и прозрачные разрешительные процедуры предоставления земельных участков.

В большинстве муниципальных образований Ростовской области снижается определенность и предсказуемость развития территорий для инвесторов, усложняются процедуры предоставления земельных участков. Так, не утверждены в полном объеме документы территориального планирования и градостроительной документации. Разработанные проекты находятся в большинстве случаев на согласовании в органах исполнительной власти области. На момент проведения аудита проекты генеральных планов городских округов и городских и сельских поселений разработаны в полном объеме, но утверждено только 133 проекта (31,7% от общего количества подлежащих утверждению). Проекты правил землепользования и застройки также разработаны в полном объеме, но утверждено лишь 56 проектов (13,3% от общего количества подлежащих утверждению). Непринятие этих документов до конца текущего года может остановить в последующем предоставление земельных участков.

2. Сохранение административных барьеров, неполная прозрачность информации о земельных участках и процедурах их предоставления, недостаточная оптимальность административных процедур, нарушение сроков, низкий уровень координации и взаимодействия муниципальных служб и иных органов.

Аудит эффективности действий органов местного самоуправления по оптимизации процедур и сокращению сроков предоставления земельных участков для инвестирования и строительства показал недостижение в полной мере прозрачности, информационной открытости и доступности для инвесторов содержания и длительности административных процедур принятия решений по предоставлению земельных участков под строительство, выдачи разрешений на строительство и других исходно-разрешительных документов, существенно влияющих на инвестиционный цикл и его правовое сопровождение. Так, не на все услуги

приняты регламенты или стандарты их оказания, не все документы размещены на официальных сайтах муниципальных образований, не все процедуры подвергнуты анализу с целью сокращения сроков и их оптимизации. По большинству административных процедур в регламентах указаны именно предельные сроки осуществления действий и принятия решений, установленные соответствующими нормами земельного и градостроительного законодательства.

Не во всех муниципальных образованиях действует автоматизированная информационная система обеспечения градостроительной деятельности. Например, при произведенных затратах на внедрение такой системы в городе Донецке с 2007 года в общей сумме 328,3 тыс. рублей ведение информационной системы органами местного самоуправления города Донецка осуществляется не автоматизировано, а на бумажных носителях.

По срокам оформления земельно-разрешительной документации по размещению инвестиционных проектов на уровне области не принято решений рекомендательного характера по возможному уменьшению длительности процедур. Не сформирована сводная системная открытая информация о реальных текущих условиях осуществления инвестиционной деятельности в Ростовской области в разрезе конкретных процедур, уполномоченных органов, сроков согласования и стоимости.

В результате аудита установлено, что средняя продолжительность периода с даты обращения о выделении земельного участка для строительства до даты заключения договора аренды земельного участка в проверенных муниципальных образованиях составляет от 1 месяца (Новошахтинск) до 14 месяцев (Миллеровский район). Проверка показала, что в отдельных случаях имеет место превышение максимально допустимого времени предоставления муниципальных услуг. Например, в Красносулинском районе срок предоставления муниципальной услуги с момента обращения заявителя ЗАО «Ростовская сотовая связь», т. е. первоначальной регистрации заявления с 30.03.2011, до заключения договора аренды земельного участка по результатам торгов от 09.12.2011 № 242, составил более 8 месяцев вместо 3 месяцев, максимально предусмотренных административным регламентом.

Средняя продолжительность периода с момента заключения договора аренды земельного участка до даты получения разрешения на строительство составляла от 2 месяцев (Каменский район) до 18 месяцев (город Новочеркасск).

В этом контексте представляют интерес опубликованные на официальном сайте департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области информационно-аналитические материалы по результатам социологических опросов и мониторинга нормативно-правовых, административных и организационных барьеров на пути развития малого и среднего предпринимательства Ростовской области в 20 муниципальных образованиях области.

Для 52,4% субъектов малого и среднего предпринимательства сфера строительства не является привлекательной для осуществления предпринимательской деятельности, 24,6% респондентов считают процедуру предоставления земельных

участков для строительства и получения разрешения на строительство слишком затянутой и дорогостоящей, 18,2% предпринимателей убеждены, что предусмотренная законодательством процедура получения разрешения на строительство и прав на земельные участки, находящиеся в государственной (муниципальной) собственности, не эффективна, получить земельный участок и разрешение практически невозможно. В сравнении с 2010 годом число предпринимателей, отмечающих наличие сложностей при приобретении земельных участков и разрешений на строительство, существенно не изменилось. Так, в 2010 году 47,9% респондентов, имеющих в собственности земельные участки, отметили средний уровень сложности процедуры их приобретения, а 35,2% субъектов малого и среднего предпринимательства – высокий уровень сложности.

60,1% участников социологического исследования по-прежнему не известно о наличии или отсутствии в их муниципальном образовании многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг. В 2010 году число неосведомленных лиц составило 58 процентов. Только 14,3% субъектов малого и среднего предпринимательства знают о существовании такого центра и пользовались его услугами. Последний показатель увеличился по сравнению с 2010 годом на 6,5 процента. Примечательно, что в 2009 году услугами многофункционального центра пользовались 30% респондентов. При этом большинство (42,1%) предпринимателей, которые обращались за услугами МФЦ, отметили, что услуги оказывались быстро и квалифицированно. Следует отметить, что в 2010 году 47,0% предпринимателей остались довольны услугами МФЦ.

Оценка оптимальности процедур предоставления земельных участков, находящихся в государственной собственности, регулируемых постановлением Правительства Ростовской области от 29.03.2012 № 224 «Об установлении Порядка предоставления гражданам и юридическим лицам земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и переоформления прав на них», показала, что их длительность (установлены предельные значения) составляет от 2,3 до 8,4 месяца. Но при этом нет регламентации по срокам таких этапов, как подготовка органами местного самоуправления документации по выбору земельного участка, принятие заявителем решения о выборе земельного участка и др.

Как представляется, в целях сокращения административных барьеров за счет оптимизации процедур предоставления услуг в этой сфере, упрощения взаимодействия с заявителями-инвесторами можно пойти и по пути создания межведомственной рабочей группы для обобщения и распространения «лучшей практики» формирования и применения регламентов и стандартов оказания государственных и муниципальных услуг в земельно-имущественной и градостроительной сферах.

3. Дефицит сформированных земельных участков с необходимой для инвесторов инфраструктурой в связи с недостаточностью финансирования.

Показатели объемов бюджетных средств, фактически выделяемых на формирование земельных участков в муниципальных образованиях, незначительны, и

эта тенденция сохранена – 1,6 млн. рублей в 2010 году и 4,0 млн. рублей в 2011 году. При этом увеличено количество муниципальных образований, осуществляющих расходы бюджета на указанные цели, на 16,7%, количество сформированных за счет бюджетных средств земельных участков – на 30,5 процента. Бюджетные средства на развитие инженерной инфраструктуры земельных участков, планируемых к предоставлению в аренду или собственность под строительство, не выделялись. Механизмы финансовой поддержки и государственно-частного партнерства на момент проведения проверки не использовались. При этом большая часть площадок (57,1% от общего количества) не обеспечены объектами инженерной инфраструктуры. Подключение всех коммуникаций имеется только на 28 площадках, или 14,8% от общего количества (наибольшее количество – город Шахты – 12, Красносулинский район – 8 площадок).

В апреле 2012 году прошло первое заседание конкурсной комиссии по проведению конкурса на право заключения соглашений об участии сторон государственно-частного партнерства в реализации инвестиционного проекта. По результатам рассмотрения заявок были одобрены 7 инвестиционных проектов.

4. На муниципальном уровне не используются в полной мере инструменты стимулирования инвестиций для землепользователей. Не находит широкого применения практика предоставления земельных участков для комплексного развития в целях строительства.

Аудитом выявлено, что только в 2 (город Волгодонск и Миллеровское городское поселение Миллеровского района) из 33 проверенных муниципальных образований для улучшения инвестиционного климата принимались муниципальные правовые акты о предоставлении льгот по налогу на землю в отношении граждан и организаций, реализующих инвестиционные проекты.

В целях комплексного освоения земельных участков для жилищного строительства были предоставлены всего 4 земельных участка общей площадью 191 га в городах Азов, Волгодонск и Багаевском районе. При этом в городе Азове, Багаевском районе допущены нарушения в части процедуры предоставления земельных участков, а в городе Волгодонске и Багаевском районе – неисполнение условий договоров аренды.

5. Не во всех муниципальных образованиях активно применяются рыночные способы вовлечения земельных участков в хозяйственный оборот, допускается несоблюдение норм законодательства по применению рыночной оценки права на земельные участки.

Предоставление земельных участков для строительства на правах аренды в 2011 году по отношению к 2010 году выросло на 10,8 процента. Возросло количество земельных участков, предоставленных в 2011 году по результатам торгов, по отношению к 2010 году на 22,7 процента. При среднем соотношении количества участков, предоставленных на торгах и без торгов – 1:3, в Азове это соотношение составляет 1:4, в Новошахтинске – 2:1. В Матвеево-Курганском и Морозовском районах предоставление в аренду земельных участков для строительства осуществлялось исключительно на торгах.

В то же время в 2011 году снизилось количество проданных земельных участков на 24,8 процента. При этом доля льготной (нерыночной) продажи земельных участков в 2011 году собственникам зданий, строений, сооружений составила 79,4 процента. Продажа земельных участков для строительства в большинстве проверенных муниципальных образований осуществлялась исключительно рыночным способом – на торгах.

При традиционных факторах, существенно влияющих на рыночную стоимость конкретного участка при его продаже (расположение, наличие коммуникаций или стоимость их проведения, потенциал использования в коммерческих целях), определяющим остается состояние спроса и его структура. Так, аудитом отмечено в целом снижение количества проданных земельных участков для строительства в 2011 году на 25,2 процента. Основную долю – 61,6% – составляют земельные участки, проданные для ИЖС (ЛПХ), количество продаж которых увеличилось незначительно – на 5,9 процентных пункта.

Такая структура спроса и продажа участков на торгах повлияла на диапазон средневзвешенных цен проданных земельных участков для строительства. В 2010 году рыночная стоимость 1 кв. метра находилась в диапазоне от 0,3 рубля до 3 888,3 рубля, в 2011 году – от 0,9 рубля до 5 897,0 рубля. При этом характерно сближение с ценами на вторичном рынке.

Следует отметить недостаток официальной аналитической информации для инвесторов о состоянии рынка земли и результатов специального мониторинга рыночных цен земельных участков. Такая работа в муниципальных образованиях не организована и системного характера не носит.

Аудитом в 4 проверенных муниципальных образованиях (Красносулинский, Тацинский, Семикаракорский районы и город Азов) выявлены отдельные факты неприменения рыночной оценки прав на землю в установленном законом порядке по сделкам на общую сумму 6 080,8 тыс. рублей. Так, например, в городе Азове не определялась рыночная стоимость аренды земельного участка площадью 157,2 га кадастровой стоимостью 2 922 249,8 тыс. рублей и земельного участка площадью 31,8 га кадастровой стоимостью 592 174,3 тыс. рублей для их комплексного освоения в целях жилищного строительства, размер годовой арендной платы в целом по данным двум участкам на 2011 год установлен в сумме 4 649,9 тыс. рублей.

В Тацинском районе по 3 договорам аренды допущено нарушение постановления Администрации Ростовской области от 05.12.2007 № 475 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и находящиеся в государственной собственности Ростовской области» в части изменения размера арендной платы, определенной исходя из рыночной стоимости, в пределах срока договора аренды не чаще, чем один раз в год, и не реже одного раза в три года путем заключения дополнительного соглашения к договору аренды данного земельного участка.

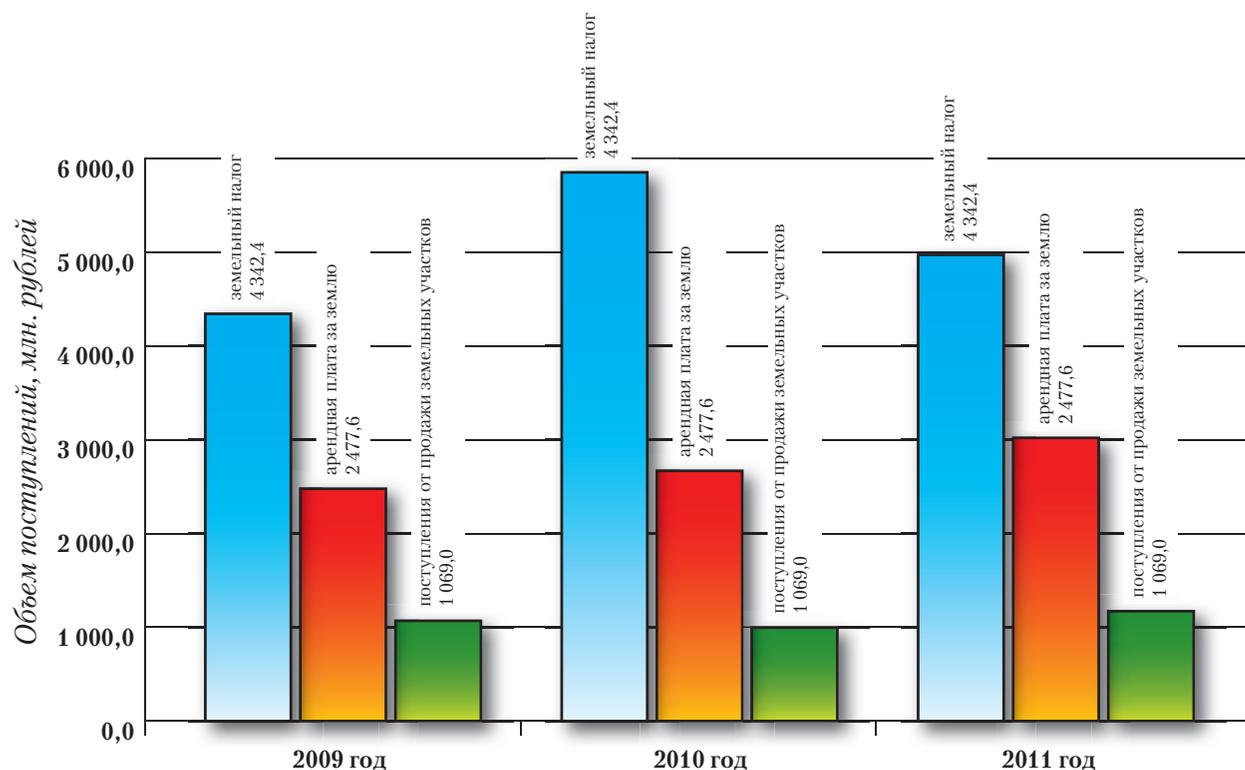
6. В результате аудита деятельности органов местного самоуправления по обеспечению результативности и бюджетной эффективности распоряжения и использования земли, в том числе предоставленной под инвестиционные про-

екты, установлено общее недостижение планируемых показателей бюджетных поступлений.

За последний год отсутствует выраженная тенденция роста поступлений земельных платежей в консолидированный бюджет области. Если в 2010 году поступления от использования земель выросли на 20,6% по отношению к поступлениям 2009 года и составили 9 515,4 млн. рублей, то в 2011 году поступления от использования земель снизились на 4,2% по отношению к поступлениям 2010 года и составили 9 112,0 млн. рублей. При росте поступлений арендной платы за землю на 13,1% по отношению к уровню 2010 года и поступлений от продажи земельных участков на 12,5% объем поступлений земельного налога снизился на 15,0%, что связано с изменением налогового законодательства в части срока оплаты земельного налога.

Динамика поступлений в консолидированный бюджет области земельного налога, арендных платежей, средств от продажи земли за период 2009–2011 годы приведена на диаграмме ниже.

### Динамика поступлений в консолидированный бюджет области земельных платежей за период 2009–2011 годы

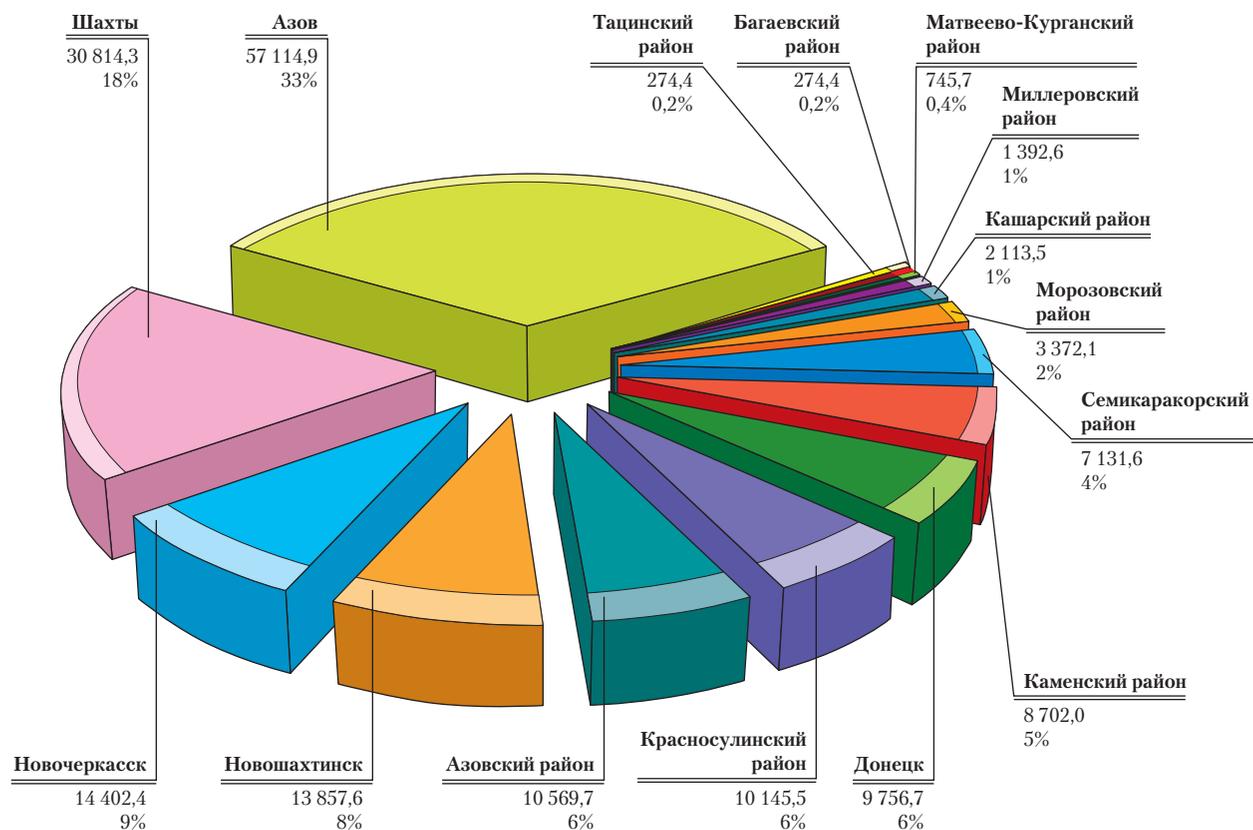


Следует отметить достаточно высокий процент неисполнения плана поступлений в консолидированный бюджет области в 2011 году арендных платежей – 20,8%, при неисполнении по областному бюджету на 55,4%. Одна из основных причин – образование задолженности.

Значительный объем общей задолженности по земельным платежам в бюджет и неустойчивый темп ее снижения напрямую связан с недостаточным уровнем

контроля за полнотой и своевременностью поступлений в бюджет средств от использования земельных участков.

Общий объем задолженности по арендной плате по всем муниципальным образованиям области составил 1830,7 млн. рублей – 60,6% от поступлений за 2011 год. При этом задолженность городского округа Ростов-на-Дону составляет 77,3% от общей суммы задолженности. За 2011 год снижение объема задолженности составило 11,9%, за 3 месяца 2012 года задолженность увеличилась на 1,6 процента. У ряда муниципальных образований она составляет более 30% объема годовых поступлений. В 15 проверенных муниципальных образованиях на момент проверки образовалась задолженность по арендной плате за землю в сумме 171,0 млн. рублей, в том числе: областной бюджет – 24,9 млн. рублей, местные бюджеты – 146,1 млн. рублей. Взыскание задолженности по земельному налогу в проверенных муниципальных образованиях обеспечит поступления в местные бюджеты в сумме 55,6 млн. рублей. Структура задолженности по арендной плате за землю в 15 муниципальных образованиях приведена на диаграмме ниже.



7. Аудит показал недостаточный уровень законности, результативности и эффективности деятельности органов местного самоуправления при распоряжении и использовании земельных участков. Общий объем нарушений и недостатков, выявленный в 15 муниципальных образованиях, составил 2318,2 млн. рублей, или 17,1% от общего объема проверенных средств, в том числе повлекших недопоступление в бюджеты 257,4 млн. рублей, или 11,1% от общего объема выявленных нарушений. Установлены следующие типичные нарушения и недостатки.

Нарушения процедур предоставления земельных участков, включая регламентированные сроки установления и применения рыночной оценки (в 14 муниципальных образованиях) на общую сумму 372,9 млн. рублей.

Так, например, при распоряжении земельным участком площадью 5 597,58 кв. метра по ул. Андреевская, 169б, кадастровой стоимостью 563,73 тыс. рублей, в муниципальном образовании «Кашарский район» одновременно принимались решения и документы, носящие противоречивый характер – цель предоставления земельного участка указывалась как для строительства, так и для целей, не связанных со строительством («под объектами автомобильного транспорта» и «для строительства объектов автомобильного транспорта»), что свидетельствует о несоблюдении законодательства и некачественной подготовке документов. Кроме того, при внесении изменений в 2009 году в договор аренды был занижен размер годовой арендной платы, что привело к непоступлению в бюджетную систему 59,5 тыс. рублей.

Также в Кашарском районе с нарушением законодательства был неправомерно предоставлен в аренду земельный участок площадью 300 кв. метров из земель сельскохозяйственного назначения кадастровой стоимостью 1,2 тыс. рублей «для сельскохозяйственного производства» при его фактическом использовании – для строительства базовой станции «Билайн» (цель использования земельного участка, указанная в постановлении об утверждении акта выбора земельного участка и предварительного согласования места размещения объекта) с размером годовой арендной платы 1,5 тыс. рублей. При проведении правовой экспертизы при государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним регистрация данного договора аренды земельного участка была приостановлена в связи с тем, что предоставление земель сельскохозяйственного назначения для целей строительства базовой станции «Билайн» не соответствует нормам действующего законодательства. Постановлением администрации Кашарского района от 28.11.2011 № 1030 принято решение о расторжении договора аренды от 11.07.2011 № 40, однако проект соглашения о расторжении договора аренды земельного участка от 01.12.2011 не подписан ни одной из сторон договора.

Данный факт свидетельствует не только о допущенных органом местного самоуправления муниципального образования нарушениях при предоставлении указанного земельного участка, но и неэффективном его распоряжении.

В городе Новошахтинске для реализации инвестиционного проекта ЗАО «Корпорация «Глория Джинс» был предоставлен на торгах в собственность земельный участок площадью 92884 кв. метра для размещения производственных и административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок. В нарушение пункта 8 Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808, а также пункта 8 Положения об организации и

проведении торгов (аукционов, конкурсов) по продаже находящихся в муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденного постановлением мэра города Новошахтинска от 04.07.2005 № 818, извещение о проведении торгов не содержит все обязательные сведения.

Также следует отметить, что организатором торгов не обеспечена надлежащая проверка правильности оформления документов, представленных претендентами. Так, в представленных к заявке документах одного из участников аукциона копия Устава ОАО «Одежда» не заверена нотариально, что является нарушением подпункта «е» пункта 4 и пункта 10 Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808, а также подпункта «ж» пункта 5 и пункта 10 Положения об организации и проведении торгов (аукционов, конкурсов) по продаже находящихся в муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденного постановлением мэра города Новошахтинска от 04.07.2005 № 818.

В городе Донецке земельный участок из земель населенных пунктов кадастровой стоимостью 1914,0 тыс. рублей, расположенный по адресу: г. Донецк, ул. Пограничная, 164, предоставлен физическому лицу в аренду под строительство лодочной станции с годовой арендной платой в сумме 2510,4 тыс. рублей с нарушением установленного законодательством порядка проведения аукционных торгов и установленных сроков применения рыночной оценки. Извещение о проведении торгов, опубликованное в газете «Донецкий рабочий» от 17.02.2011 № 16-18, не содержало обязательных к публикации сведений (формы подачи предложений о размере арендной платы; формы заявки об участии в торгах; даты, времени и порядка осмотра земельного участка на местности; проекта договора аренды земельного участка); в протоколе о результатах торгов по продаже права аренды рассматриваемого земельного участка от 21.03.2011 № 92 не указаны предложения участников торгов. Кроме того, при предоставлении данного земельного участка в аренду комитетом нарушены требования законодательства в части несоблюдения рекомендуемых сроков используемой при совершении сделки рыночной оценки объекта. Договор аренды земельного участка был заключен 24.03.2011. Начальная цена арендной платы земельного участка была определена на основании отчета о рыночной оценке годовой арендной платы в сумме 24,0 тыс. рублей. Данный отчет был подготовлен по состоянию на 12.08.2010, т.е. с момента составления отчета до момента заключения договора аренды земельного участка прошло более 6 месяцев, что не соответствует требованиям статьи 11 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ и пункту 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, согласно которым итоговая величина стоимости объекта оценки, указанная

в отчете об оценке, может быть признана рекомендуемой для целей совершения сделки с объектами оценки, если с даты составления отчета об оценке до даты совершения сделки с объектом оценки или даты представления публичной оферты прошло не более 6 месяцев.

Также в нарушение указанной нормы в городе Новошахтинске был определен годовой размер арендной платы при заключении договора аренды от 26.07.2011 № 2011/170 земельного участка площадью 5 га в размере 948,0 тыс. рублей с использованием отчета независимого оценщика, выполненного по состоянию на 19.11.2010 № 39/3/2010, с превышением установленного срока на 2 месяца и 5 дней. Аналогично был применен отчет независимого оценщика через 2 года и 10 месяцев при продаже объекта недвижимости одновременно с земельным участком площадью 12 467 кв. метров кадастровой стоимостью 9 366,5 тыс. рублей по цене продажи 329,2 тыс. рублей.

Согласно статье 36 Земельного кодекса Российской Федерации исключительное право на выкуп земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, предоставлено гражданам, имеющим в собственности на этих участках здания, строения, сооружения. Положения указанной нормы к объектам незавершенного строительства не применяются, так как эти объекты не могут быть использованы в соответствии с их назначением до завершения строительства и ввода их в эксплуатацию.

Вместе с тем аудит показал, что муниципальными образованиями осуществляется продажа в собственность земельных участков под объектами, незавершенными строительством.

Так, в Миллеровском районе земельный участок площадью 2000 кв. метров, предоставленный в аренду в 2005 году, не использовался по целевому назначению – строительства ремонтных боксов и автомобильной площадки. При этом право, предусмотренное пунктом 2 статьи 46 Земельного кодекса Российской Федерации по прекращению договоров аренды (по инициативе арендодателя) в случае неиспользования земельного участка, предназначенного для строительства, в указанных целях в течение трех лет в целях эффективного распоряжения данным земельным участком кадастровой стоимостью 1 877,1 тыс. рублей не было реализовано. Кроме того, в результате признания Миллеровским районным судом 23.05.2011 права собственности на мощность площадью 790,9 кв. метра за пользователем земельного участка на основании решения органа местного самоуправления по договору купли-продажи от 17.11.2011 указанный земельный участок продан с установлением цены продажи как собственнику здания, строения, сооружения – 112,63 тыс. рублей. Аналогично в Миллеровском районе проданы еще 3 земельных участка общей площадью 33731 кв. метр под объектами, незавершенными строительством.

Органами местного самоуправления города Азова с нарушением земельного законодательства осуществлено предоставление в собственность ООО ПКФ «Проксима» земельного участка площадью 1256 кв. метров кадастровой стоимостью 4 456,3 тыс. рублей с установлением цены продажи как собственнику

здания, строения, сооружения в сумме 267,4 тыс. рублей. Основанием для принятия решения о предоставлении в собственность земельного участка явились в том числе выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним и свидетельство о государственной регистрации права собственности на объект права «дорожное покрытие» площадью 551,7 кв. метра. Согласно техническому паспорту дорожного покрытия материалом конструкций является асфальт. Следует отметить, что дорожное покрытие не создавалось как объект недвижимости, с отведением земельного участка для сооружения на нем капитального строения. Асфальтовое покрытие не является самостоятельным объектом гражданских прав, не имеет самостоятельного хозяйственного значения, его использование фактически связано с использованием самого земельного участка, принадлежностью которого оно является.

При этом земельный участок предоставлялся в аренду на основании постановления мэра города Азова от 16.11.2007 № 1552 для целей, не связанных со строительством – организации стоянки автотранспорта. Кроме того, установленный данным постановлением срок заключения договора аренды и его регистрация в Отделе по г. Азову Управления Федеральной регистрационной службы по Ростовской области (в течение 6 месяцев) постановлением мэра города Азова от 11.12.2008 № 2016 «О внесении изменений в постановление мэра города от 16.11.2007 № 1552» был продлен до 16 месяцев, что, соответственно, повлияло на снижение поступлений арендных платежей в бюджетную систему.

Указанные выше земельные участки были предоставлены для строительства, при этом цель предоставления земельных участков не достигнута, объекты не были построены.

Несоблюдение методик расчета арендной платы и цены продажи, незаключение договоров аренды на фактически используемые земельные участки (бесплатное использование) (в 12 муниципальных образованиях: Багаевский, Каменский, Кашарский, Красносулинский, Миллеровский, Морозовский, Семикаракорский, Тацинский районы и города Азов, Новочеркасск, Новошахтинск, Шахты) – на общую сумму 13,2 млн. рублей.

Так, например, в городе Новочеркасске в результате нарушения пункта 5 Порядка определения размера арендной платы, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 05.12.2007 № 475, снижение арендной платы по договору аренды земельного участка от 22.10.2008 № 08/444 в 40 раз (с 360,5 тыс. рублей, установленной по результатам торгов, до 9,0 тыс. рублей, установленной дополнительным соглашением из расчета ставки арендной платы 1,5% от кадастровой стоимости) привело к недопоступлению средств от аренды земли за период 2008–2011 годы в консолидированный бюджет области в сумме 1 362,8 тыс. рублей.

В Морозовском районе арендная плата, установленная в договоре аренды земельного участка, предоставленного ООО «Радеж», ниже размера арендной

платы, рассчитанного в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 05.12.2007 № 475, дополнительные поступления в консолидированный бюджет района в 2010–2011 годах могли составить 1 013,5 тыс. рублей. 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 определении цены продажи 4 земельных участков повлекло недопоступление средств в консолидированный бюджет района в сумме 764,3 тыс. рублей.

Несвоевременное и неполное перечисление в бюджет средств от распоряжения, использования земельных участков, связанное с выявленным проверкой неисполнением условий договоров арендаторами и покупателями, составило 15 611,1 тыс. рублей.

Использование участков не по целевому назначению, незаключение договоров аренды на фактически используемые земельные участки (бесплатное использование) привело к недопоступлению средств в бюджет в сумме 200,3 тыс. рублей (3 муниципальных образования).

Так, в Миллеровском районе с момента принятия решения об утверждении проекта границ земельного участка (02.10.2008) до принятия решения о продаже земельного участка по договору купли-продажи от 29.08.2011 не принимались меры для обеспечения платности использования земельного участка в соответствии со статьей 65 Земельного кодекса Российской Федерации и пополнения доходной части бюджета, что повлекло непоступление в бюджет средств в размере 172,0 тыс. рублей.

Кроме того, допущено использование без правоустанавливающих документов и оплаты 3 земельных участков (в Тацинском и Красносулинском районах) общей кадастровой стоимостью 1787,4 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 110,4 тыс. рублей (Азовский, Кашарский и Красносулинский районы).

Непринятие своевременных мер по эффективному распоряжению земельными участками (в 5 муниципальных образованиях: Красносулинском, Матвеево-Курганском, Миллеровском, Тацинском районах и городе Шахты) по 9 земельным участкам общей кадастровой стоимостью 127,6 млн. рублей – в период от 3 до 7 лет.

В Тацинском районе не были приняты решения и не предоставлены в аренду 3 земельных участка общей площадью 52 800 кв. метров кадастровой стоимостью 2 080,9 тыс. рублей, в отношении которых принимались решения о предварительном согласовании места размещения объекта: для строительства весовой на земельном участке, предназначенном для ведения сельского хозяйства; для размещения автозаправочной станции; для размещения жилых кварталов малоэтажной застройки для 30 семей.

Постановлением администрации города Новочеркаска от 22.10.2008 № 2531 предварительно согласовано место для строительства храма, площадь 1 008 кв. метров. На момент проверки договор аренды земельного участка не заключался, разрешение на строительство не выдавалось. Визуальный осмотр показал, что свободный от строений земельный участок огорожен деревянным забором, на ограждении имеется плакат с информацией о строительстве на этом месте храма Дмитрия Донского. Фактически строительные работы не производятся. Таким образом, по истечении 3 лет с момента принятия постановления о предварительном согласовании места размещения объекта земельный участок ориентировочной площадью 1008 кв. метров не используется и в аренду не предоставлен.

Кроме того, в городе Новочеркаске земельный участок площадью 219,0 кв. метров и кадастровой стоимостью 197 932,2 рубля, предоставленный для строительства магазина непродовольственных товаров по договору аренды от 22.10.2008 № 08/444, в течение 3 лет и 4 месяцев не используется по назначению. Органами местного самоуправления в целях эффективного распоряжения указанным земельным участком в соответствии со статьей 46 Земельного кодекса Российской Федерации меры для расторжения договора аренды не применялись.

Постановлением администрации Красносулинского района от 15.11.2011 № 1354 «О предварительном согласовании места размещения объекта и утверждения акта выбора и обследования земельного участка для размещения торговых павильонов у входа в универсальный рынок со стороны РДК ул. Культуры, г. Красный Сулин Красносулинского района Ростовской области» предварительно согласовано ООО «Мега-Дон» место размещения объекта «Размещение торговых павильонов у входа в универсальный рынок...» на земельном участке ориентировочной площадью 1 615 кв. метров и кадастровой стоимостью 1 753,9 тыс. рублей. Договор аренды указанного земельного участка на момент проверки с ООО «Мега-Дон» не заключен, разрешение на строительство не выдавалось. При этом без правоустанавливающих документов и разрешительной документации на строительство на земельном участке устроены 2 капитальных фундамента, а также осуществляется возведение каркасов временных торговых павильонов.

В Миллеровском районе в апреле 2009 года осуществлено предоставление земельного участка площадью 150 001 кв. метр кадастровой стоимостью 44 820,8 тыс. рублей ООО «Никольское» для целей строительства зернотока в рамках реализации инвестиционного проекта «Строительство зерносклада», период реализации которого – 2011–2012 годы, сумма проекта 30,0 млн. рублей. На момент проверки разрешение на строительство не выдавалось. При этом на земельном участке размещены ангары, зерноток, весовая, бытовой вагончик.

В Матвеево-Курганском районе установлено неосвоение в течение периода от 8 месяцев до 3 лет 4 месяцев 6 земельных участков общей кадастровой стоимостью 965,4 тыс. рублей, предоставленных в аренду для строительства: площадью 388 кв. метров для строительства магазина; площадью 130 кв. метров для строительства объекта бытового обслуживания; площадью 2500 кв. метров для строительства строительного магазина-склада; площадью 1000 кв. метров для строительства

автотехцентра компьютерной диагностики и магазина; площадью 200 кв. метров для строительства магазина «Хозтовары»; площадью 200 кв. метров для строительства офиса. Муниципальным образованием не было реализовано право по прекращению договора аренды земли в целях эффективного распоряжения земельными участками.

Кроме того, в течение 4 лет земельный участок площадью 11 358 кв. метров кадастровой стоимостью 228,9 тыс. рублей под размещение парка не был оформлен в собственность Матвеево-Курганского сельского поселения, что привело к передаче в 2011 году части этого участка площадью 655 кв. метров в аренду под строительство детского кафе с возможностью выкупа после окончания строительства.

Аналогично в Красносулинском районе не было реализовано право по прекращению договора аренды земли в целях эффективного распоряжения земельным участком, предоставленным для жилищного строительства, площадью 1500 кв. метров и кадастровой стоимостью 53,85 тыс. рублей в связи с его неиспользованием по истечении семи лет.

Также не реализовывалось муниципальным образованием право, предусмотренное договором аренды, по расторжению договорных отношений с ООО «РНР–Базис» в связи с систематическим невнесением арендной платы, в том числе более 6 месяцев, а также неподписанием арендатором дополнительных соглашений к договору аренды земельного участка площадью 224 165,0 кв. метров и кадастровой стоимостью 114 274,8 тыс. рублей.

По результатам торгов, проведенных в 2009 году, предоставлен в аренду ООО «РНР–Базис» земельный участок площадью 224165,0 кв. метров и кадастровой стоимостью 114 274,8 тыс. рублей для малоэтажного строительства. Администрацией Красносулинского городского поселения в 2009 году выдано разрешение на строительство 25 жилых домов малоэтажной застройки сроком действия до 10.06.2012. На момент проверки на указанном земельном участке имеются только 7 коттеджей, которые не введены в эксплуатацию (см. фото ниже). Кроме того, по



договору аренды с ООО «РНР–Базис» на момент проверки в консолидированный бюджет района не поступили арендные платежи за вышеуказанный земельный участок в общей сумме 2423,65 тыс. рублей. Пеня на момент проверки по условиям договора аренды составила 265,9 тыс. рублей.

В Тацинском районе установлено отсутствие в реестре договора аренды находящегося в государственной собственности земельного участка, от 28.02.2011 № 8, заключенного по итогам аукциона, для использования в целях размещения домов индивидуальной жилой застройки общей площадью 1335 кв. метров с установленной оплатой 6,85 тыс. рублей. По представлению прокуратуры было направлено исковое заявление от 22.06.2011 № 244 мировому судье судебного участка № 1 Тацинского района Ростовской области о расторжении указанного договора аренды земельного участка. Решением мирового судьи от 29.07.2011 в иске администрации района к арендатору участка о расторжении договора аренды земельного участка от 28.02.2011 № 8 отказано. Однако действия по обжалованию решения мирового судьи администрацией района не осуществлялись.

В Кашарском районе допущено неэффективное распоряжение 5 земельными участками из состава земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 671,9 га общей кадастровой стоимостью 27 076,7 тыс. рублей, связанное с неприятием решений в течение от 1,5 месяца до 21 месяца в целях эффективного ими распоряжения и использования при наличии заявлений о расторжении договоров аренды.

Недостаточная ответственность должностных лиц и застройщиков (инвесторов) за неиспользование земли под строительство; неисполнение со стороны землепользователей сделок, «замораживание» инвестпроектов, неосвоение и неиспользование участков по целевому назначению (в 10 муниципальных образованиях: Каменский, Кашарский, Красносулинский, Миллеровский, Морозовский, Семикаракорский, Тацинский районы и города Донецк, Шахты) 37 земельных участков общей площадью 796 га. Так, например, в Красносулинском районе не используются более 3 лет 2 земельных участка общей площадью 5 га, предоставленные для строительства, на земельном участке площадью 0,07 га строительство ведется 11 лет, при этом 8 лет – без разрешения на строительство. ООО «Инвест-Девелопмент» не обеспечена реализация 2 инвестиционных проектов по строительству торговых комплексов: в Семикаракорском районе на предоставленном в аренду земельном участке площадью 29529 кв. метров и в городе Новочеркасске на предоставленном в аренду земельном участке площадью 39802 кв. метра.

В течение 7 лет в Красносулинском районе не осваивается земельный участок площадью 1500 кв. метров, предоставленный в аренду в целях жилищного строительства. Более 11 лет велось строительство жилого дома, в том числе в течение 8 лет без разрешительных документов на строительство, на земельном участке площадью 712 кв. метров и кадастровой стоимостью 20,7 тыс. рублей. Более 3 лет не используется земельный участок площадью 48 348 кв. метров кадастровой стоимостью 108,3 тыс. рублей, переданный в аренду для целей восстановления и эксплуатации железной дороги (см. фото ниже).



*Самовольное строительство объектов в отсутствие разрешительных документов (Тацинский, Матвеево-Курганский районы).*

В Тацинском районе в нарушение статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации при отсутствии разрешительных документов на земельных участках площадью 2000 кв. метров и площадью 42 кв. метра общей кадастровой стоимостью 119,15 тыс. рублей самовольно возведены объекты капитального характера (см. фото).

Проверка показала, что в Матвеево-Курганском районе на земельном участке площадью 94 кв. метра кадастровой стоимостью 15,0 тыс. рублей, предоставленном в аренду для строительства пристройки к существующему магазину, строительство осуществляется без полученного разрешения на строительство.

8. Также проверкой установлены и иные нарушения



и недостатки в деятельности органов местного самоуправления в общей сумме 963661,4 тыс. рублей.

Некачественная организация учета договоров аренды земельных участков, предоставление недостоверной информации о задолженности по арендной плате (город Новочеркасск и Кашарский район).

Представленный проверке комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города Новочеркаска реестр договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю (номер и дата договора, срок действия договора, арендатор, адрес участка, площадь, категория земель, разрешенный вид использования, размер годовой арендной платы) находится в неудовлетворительном состоянии, носит бессистемный и неполный характер.

Неполное выполнение государственных и муниципальных задач и функций – на общую сумму 72 738,2 тыс. рублей.

В 3 муниципальных образованиях (Азовский район, города Донецк и Новошахтинск) в нарушение требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина 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», земельные участки, находящиеся в казне муниципального образования и вовлеченные в хозяйственный оборот, кадастровой стоимостью 87344,0 тыс. рублей не отражены в бюджетном учете, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2011 год.

Общая сумма выявленных нарушений порядка ведения реестра муниципального имущества составила 713 170,7 тыс. рублей по 2 муниципальным образованиям: в Кашарском районе допущено несоответствие количества и стоимости земельных участков в общей сумме 42 333,8 тыс. рублей, в городе Донецке не учтены 143 муниципальных земельных участка кадастровой стоимостью 670 836,9 тыс. рублей.

В отдельных случаях установлено предоставление в министерство земельных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области недостоверной информации о задолженности по арендной плате за землю. Общая сумма занижения данных составила 1830,5 тыс. рублей в 6 муниципальных образованиях.

9. В январе–марте 2012 года в ходе проверок законности результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований,

а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области, также выявлены нарушения при распоряжении земельными участками в 10 из 18 проверенных муниципальных образований. Общий объем нарушений составил 781 979,1 тыс. рублей, из них повлекших недопоступление средств в бюджет – 107 508,5 тыс. рублей, или 13,7% 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.

10. По информации Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области в течение 2011 года в Управление и его территориальные отделы из органов муниципального земельного контроля на рассмотрение поступило 475 материалов, при этом они были оформлены ненадлежащим образом, а именно, как правило, в них отсутствовал состав и событие административного правонарушения. К тому же, в Управление поступали не протоколы об административных правонарушениях, как предусмотрено Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации, а акты проверок земельных участков, которые по форме и содержанию не соответствовали требованиям КоАП. На основе таких материалов возбуждение административного производства не представлялось возможным, поэтому они возвращались на доработку, либо государственным инспекторам по использованию и охране земель приходилось проводить собственные внеплановые проверки. Таким образом, по результатам рассмотрения поступивших материалов было вынесено только 292 постановления о назначении административного наказания, что составляет 61% от их общего количества.

Перечисленные факты свидетельствуют о ненадлежащей организации муниципального земельного контроля органами местного самоуправления в целом по субъекту. Данная проблема неоднократно поднималась сотрудниками Управления на совещаниях различных уровней, проходящих в Правительстве Ростовской области, администрации города Ростова-на-Дону, органах прокуратуры.

В целях повышения эффективности и результативности работы органов земельного контроля (надзора) Ростовской области, направленной на обеспечение соблюдения земельного законодательства, требований охраны и использования земель организациями независимо от их организационно-правовых форм собственности, их руководителями, должностными лицами, гражданами, а также на выявление, предупреждение, пресечение нарушений земельного законодательства, причин и условий их совершения, между Управлением и муниципальными образованиями Ростовской области в 2011 году заключено 340 соглашений о взаимодействии, а в начале 2012 года – 60, продолжается работа над новыми соглашениями.

Управлением проводится мониторинг актов органов местного самоуправления Ростовской области, касающихся земельных отношений. По результатам данного мониторинга за 2011 год проведен анализ 17 097 актов, что на 27% превышает аналогичный показатель 2010 года. По результатам данного анализа подготовлено и направлено в органы местного самоуправления 63 предложения о приведении актов в соответствие с требованиями земельного законодательства, в связи с чем 10 актов органов местного самоуправления приведено в соответствие с действующим законодательством.

Как показали проверки, проведенные в муниципальных образованиях, уполномоченными органами функции муниципального земельного контроля осуществляются в недостаточной мере, что подтверждается спектром выявленных нарушений в части целевого использования земельных участков.

#### **По результатам проверки:**

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.04.2012 № 13).

Направлены 15 представлений главам муниципальных образований Ростовской области по результатам контрольного мероприятия.

По отдельным фактам нарушений законодательства в городах Новочеркасске, Новошахтинске и Азове, Багаевском, Кашарском, Красносулинском, Миллеровском, Морозовском, Семикаракорском и Тацинском районах материалы направлены в прокуратуру Ростовской области.

С учетом результатов проверки Палатой внесено на рассмотрение 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 результаты проведенного аудита эффективности. При этом предлагается направить усилия на:

– активизацию деятельности по завершению работ по утверждению документов территориального планирования и другой градостроительной документации и обеспечению их доступности на базе современных информационных технологий в целях позиционирования стабильности, определенности и предсказуемости развития территории для заинтересованных инвесторов;

– повышение инвестиционной привлекательности земельных ресурсов, эффективности предоставления и использования земельных участков в инвестиционных целях за счет:

- актуализации перечня и паспортов инвестиционных площадок с максимальным учетом «профиля ожиданий» муниципальных образований от инвестиционных вложений в комплексной увязке со стратегиями, программами социально-экономического и территориального развития;

- применения государственно-частного партнерства при обеспечении приоритетных инвестиционных площадок необходимой транспортной и инженерной инфраструктурой;

- проведения аудита процедур для дальнейшего обеспечения четкого и прозрачного процесса предоставления земельных участков, устранения избыточных административных процедур, использования возможностей сокращения их длительности;
- обобщения и распространения «лучшей практики» формирования и применения регламентов и стандартов оказания государственных и муниципальных услуг в земельно-имущественной и градостроительной сфере;
- оптимизации условий вовлечения земельных участков в хозяйственный оборот, включая неосвоенные на основе сформированной сводной системной открытой информации о реальных текущих условиях осуществления инвестиционной деятельности в Ростовской области в разрезе конкретных процедур, уполномоченных органов, сроков согласования и стоимости;
- дальнейшего расширения практики применения рыночных способов предоставления земельных участков с учетом мониторинга цен продажи земли и состояния рынка;
  - применение обоснованных и эффективных финансовых инструментов льготирования и поддержки инвесторов по бюджетным платежам за земельные участки в период реализации инвестиционных проектов;
  - усиление контроля и повышение ответственности за соблюдением требований законодательства по предоставлению земельных участков, оформлением правоустанавливающих документов, целевым использованием и своевременным освоением земельных участков при обязательном наличии исходно-разрешительной документации по строительству, а также полнотой и своевременностью поступлений в бюджетную систему земельных платежей.

\* \* \*

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

*Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен Вице-Губернатору Ростовской области С.И. Горбань и Первому заместителю Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерицкову.*

*Анализ реализации материалов аудита эффективности показал, что в ходе проверки и во исполнение представлений Палаты, направленных по результатам контрольного мероприятия главам всех проверенных муниципальных образований, проводилась работа по устранению нарушений, недостатков, оптимизации порядка управления и распоряжения земельными ресурсами в целях создания благоприятного инвестиционного климата на территориях. По результатам проверки отдельными проверенными муниципальными образованиями приняты планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Разработаны нормативные и распорядительные акты. Приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме. Нарушения и недостатки, повлекшие недопоступление средств в бюджетную систему, устранены в общей сумме 201,8 млн. рублей; иные недостатки и нарушения при предоставлении и*

использовании земель – 965,3 млн. рублей; нарушения и недостатки при получении средств в бюджетную систему – 963,7 млн. рублей.

Усилен контроль за соблюдением законодательства при распоряжении земельными участками и исполнением условий договоров аренды и купли-продажи земельных участков. Вынесены дисциплинарные взыскания в отношении 17 должностных лиц. Приняты иные меры.

Во исполнение резолюции Губернатора результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании межведомственной комиссии по организации взаимодействия органов исполнительной власти в сфере земельных отношений совместно с органами местного самоуправления муниципальных образований области.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

### **3.2. Информация о результатах проверки хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы**

**Основание для проведения проверки:** план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 января 2012 года № 19, от 10 февраля 2012 года № 28, от 24 февраля 2012 года № 32 и от 6 апреля 2012 года № 94, утвержденная программа проверки, удостоверение на право проведения проверки от 3 февраля 2012 года № 19.

**Цель проверки:** оценка хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы»; достижение показателей реализации программы; целевое и эффективное использование средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы в рамках реализации мероприятий программы; анализ эффективности использования в медицинских организациях медицинского оборудования, закупленного в рамках реализации программы; анализ исполнения других мероприятий Программы.

**Предмет проверки:** деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций по реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы»; бюджетные средства бюджетов всех уровней, выделенные на реализацию мероприятий программы; медицинское оборудование, закупленное в ходе реализации мероприятий программы; статистическая, финансовая, бухгалтерская отчетность, справочные, информационные и иные материалы, а также материалы, полученные по запросам Контрольно-счетной палаты области.

**Проверяемый период:** 2011 год и текущий период 2012 года.

**Проверенные объекты:** министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области) – министр Т.Ю. Быковская; Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ростовской области (далее – Территориальный фонд, ТФОМС) – директор А.А. Левченко; 3 государственных бюджетных учреждения здравоохранения, 3 городских управления здравоохранением, 8 муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения.

В ходе обобщения материалов проведенной проверки также учтены результаты: – аналогичных проверок, проведенных в ходе проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципаль-

ных образований «Город Батайск», «Город Волгодонск», «Веселовский район», «Кашарский район» и «Мартыновский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (11 объектов),

– проверки реализации государственным казенным учреждением здравоохранения «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», а также выполнения мероприятий по укреплению материально-технической базы Красносулинского филиала государственного казенного учреждения здравоохранения «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области;

– проверок в ЦГБ г. Донецка и ЦГБ г. Новошахтинска по вопросу организации работы в медицинских организациях по обеспечению эффективного использования оборудования, приобретенного в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», организации и результативности претензионной работы в случаях невыполнения организациями – поставщиками оборудования договорных обязательств;

– проверки документов по вопросу капитального ремонта гинекологического отделения МБУЗ «Городская больница № 1» г. Новочеркаска, предоставленные Департаментом строительства и городского развития администрации г. Новочеркаска.

– информации, полученной по 171-му запросу Контрольно-счетной палаты области, а также по 111 запросам минздрава области по поручению Палаты, направленным в ходе проведения проверки государственным областным и муниципальным учреждениям здравоохранения по вопросам организации работы в медицинских организациях по обеспечению эффективного использования оборудования, приобретенного в рамках реализации мероприятий Программы, а также об исполнении контрактов, заключенных на проведение капитального ремонта медицинских организаций, ведения претензионной работы по фактам нарушения условий заключенных контрактов.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), А.В. Скрыбина (заместитель руководителя проверки) и И.В. Каунова, инспекторы А.С. Баранов, В.П. Балахнин, Н.И. Владимирова, А.З. Витковский, А.Ю. Забудько, О.В. Каспартова, А.В. Назаренко, Э.А. Пак и Д.Л. Сон.

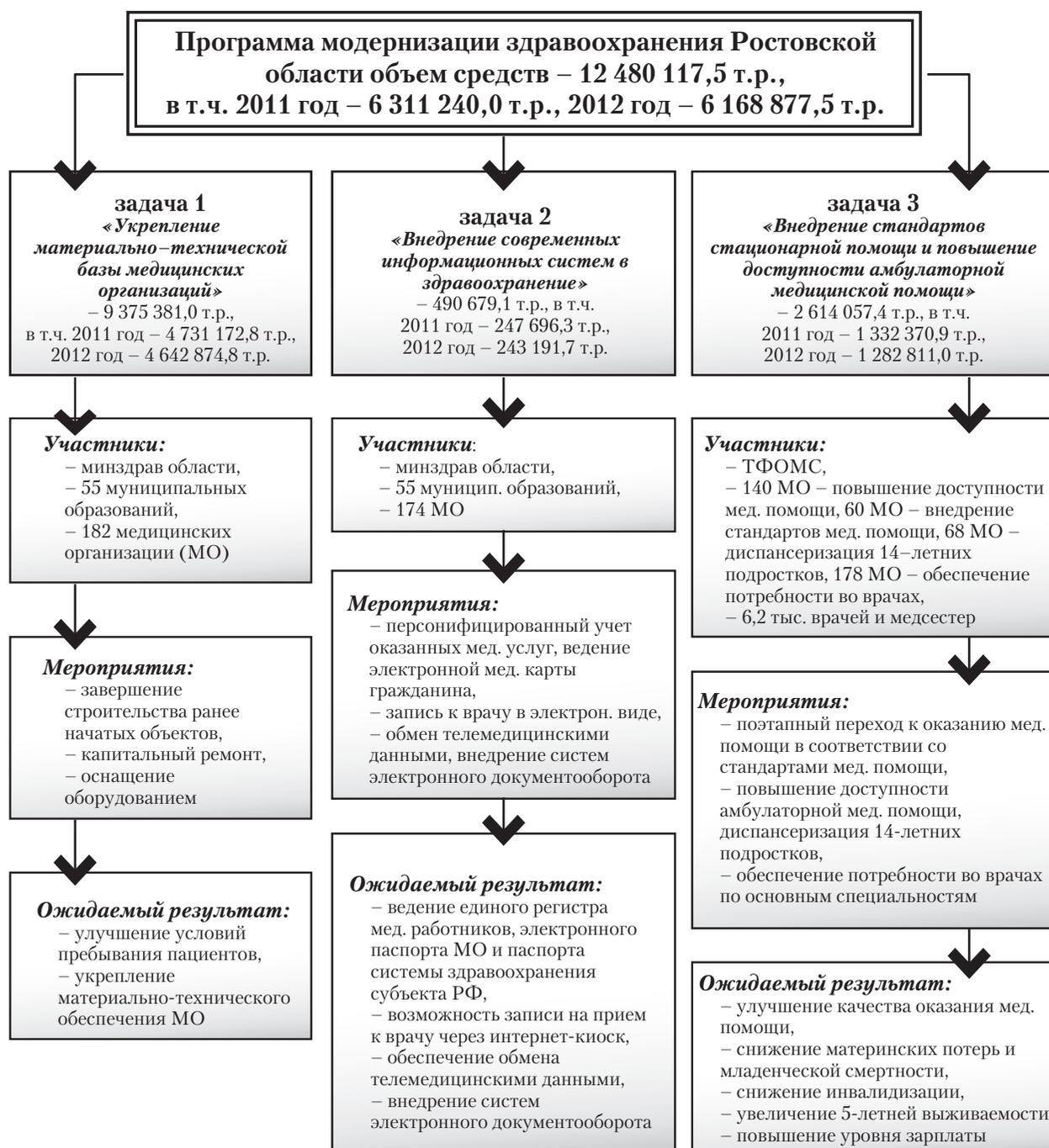
Всего проверками охвачено 29 объектов (в рамках тематической проверки – 19 объектов), в том числе минздрав области, Территориальный фонд, 3 городских управлений здравоохранением, 4 областных государственных и 19 муниципальных учреждений здравоохранения, расположенных в 12 муниципальных образованиях области. По результатам встречных проверок оформлен 31 акт проверки (в рамках тематической проверки – 21 акт), в том числе 4 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Излагаемые в настоящей информации материалы являются сводом резуль-

татов всех проведенных проверок, приведенные в нем факты, нарушения и недостатки подтверждены данными первичного бухгалтерского учета и отчетности, а также иными документами, предоставленными минздравом области и другими проверенными объектами. Фактов непредоставления документов или препятствий в проведении проверки не было.

### Результаты проверки.

Долгосрочная целевая программа «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011 – 2012 годы» (далее – Программа) была утверждена постановлением Администрации Ростовской области от 24 марта 2011 года № 148.



Основными целями Программы являются: улучшение качества и равнодоступности медицинской помощи в Ростовской области; положительные изменения медико-демографических показателей и удовлетворенности населения здравоохранением; повышение заработной платы и социального статуса медицинских работников. Задачи Программы, объем средств на их реализацию, основные мероприятия и ожидаемые результаты приведены выше.

Финансовое обеспечение Программы осуществляется за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Фонд, ФОМС), консолидированного бюджета Ростовской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области (далее – Территориальный фонд, ТФОМС).

Из бюджета Фонда бюджету Территориального фонда средства предоставляются в виде субсидий. Из бюджета Территориального фонда средства предоставляются: бюджету субъекта Российской Федерации на реализацию 1-й и 2-й задач Программы; страховым медицинским организациям в рамках реализации 3-й задачи Программы.

Результаты проверки показали, что минздравом области, Территориальным фондом проведена большая работа по своевременному принятию нормативных правовых актов о порядке реализации Программы, обеспечению рационального и эффективного использования выделяемых на мероприятия Программы средств ФОМС, консолидированного бюджета Ростовской области и бюджета ТФОМС.

Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий ФОМС на реализацию мероприятий Программы: в установленном порядке утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», обеспечено софинансирование мероприятий Программы из областного и местных бюджетов муниципальных образований области.

На реализацию мероприятий Программы в 2011 году израсходовано 3 744 542,9 тыс. рублей, или 59,3% от общей суммы предусмотренных на реализацию Программы средств, в том числе:

- средств бюджета ФОМС – 2 499 637,4 тыс. рублей, или 53,7 процента;
- средств консолидированного бюджета Ростовской области – 649 052,3 тыс. рублей, или 65,1% (из них средств областного бюджета – 544 438,6 тыс. рублей, или 84,8%, средств местных бюджетов 3 муниципальных образований – 104 613,7 тыс. рублей, или 72,2% (г.г. Ростова-на-Дону, Новошахтинска и Таганрога));
- 595 853,2 тыс. рублей – средства бюджета Территориального фонда, или 90,3 процента.

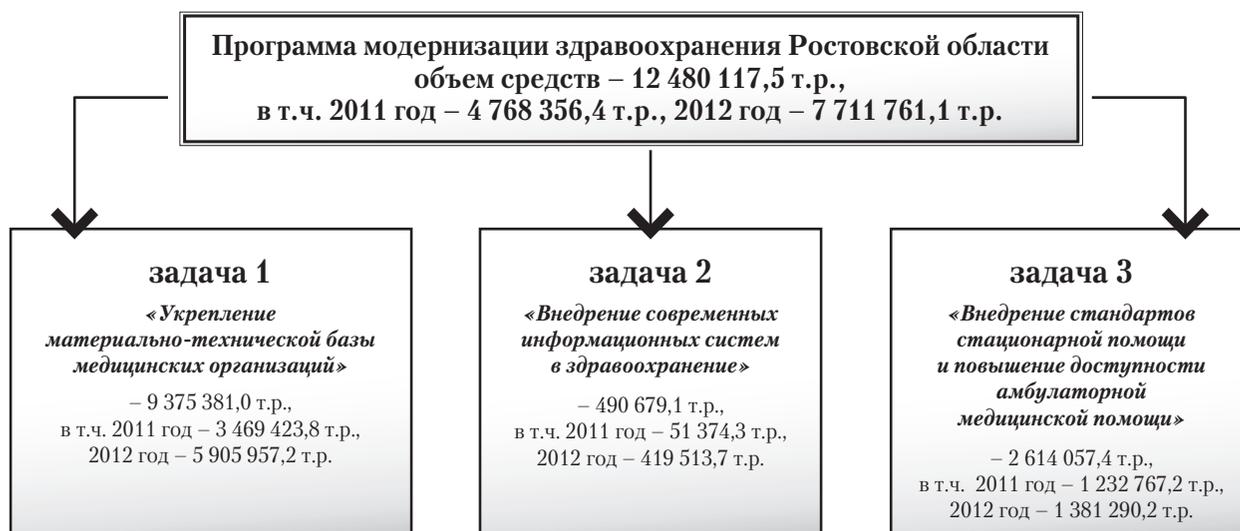
Указанные средства позволили закупить для медицинских организаций области более 3,2 тыс. единиц современного медицинского лечебно-диагностического оборудования, провести капитальные ремонты областных муниципальных медицинских организаций, увеличить заработную плату более чем 6 тысячам медицинских работников, внедрить стандарты оказания медицинской помощи,

провести углубленную диспансеризацию 27 тысяч 14-летних подростков, осуществить мероприятия в рамках информатизации здравоохранения.

По состоянию на 1 января 2012 года объем неосвоенных ассигнований консолидированного бюджета Ростовской области составил 348 048,1 тыс. рублей, из них средств областного бюджета – 307 699,8 тыс. рублей, средств местных бюджетов названных муниципальных образований – 40 348,3 тыс. рублей.

Наличие на 1 января 2012 года неосвоенного остатка средств ФОМС в сумме 2 141 624,7 тыс. рублей, а также неосвоенных ассигнований консолидированного бюджета Ростовской области в сумме 348 048,1 тыс. рублей обусловлено как объективными причинами в связи со сложившейся экономией по результатам проведенных конкурсных процедур, отменой торгов надзирающими органами, отсутствием участников торгов, установленным сроком исполнения обязательств в 2012 году по заключенным контрактам, так и несоблюдением поставщиками и подрядными организациями условий заключенных государственных и муниципальных контрактов в связи с нарушением сроков поставки медоборудования и производства работ по капитальному ремонту.

В соответствии с согласованием ФОМС использования в 2012 году образовавшихся по состоянию на 1 января 2012 года остатков средств в сумме 1 011 149,7 тыс. рублей на те же мероприятия Программы, что и в 2011 году, а также перераспределением оставшейся суммы 1 130 475,1 тыс. рублей в рамках реализации мероприятий Программы на другие мероприятия и объекты (ранее не предусмотренные), постановлением Правительства Ростовской области от 28 марта 2012 года № 223 «О внесении изменений в постановление Администрации Ростовской области от 24.03.2011 № 148» наименование Программы изменено на Областную долгосрочную целевую программу «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы». Одновременно с учетом исполнения мероприятий Программы по итогам 2011 года и фактического освоения выделенных на эти цели средств, перераспределены объемы финансирования Программы с 2011 года на 2012 год, в результате распределение показателей Программы сложилось следующим образом:



В новой редакции Программы учтены неосвоенные по итогам 2011 года ассигнования на реализацию мероприятий Программы, выделяемые из областного бюджета и местных бюджетов муниципальных образований области.

В целях оценки эффективности реализации мероприятий по модернизации здравоохранения Ростовской области из 258 целевых индикаторов, установленных на федеральном уровне, используется 137 показателей (53,1% от общего числа показателей). Большинство прогнозируемых на 1 января 2012 года показателей значения индикаторов соответствуют федеральным рекомендациям.

По итогам 2011 года предусмотренный уровень значений по ряду целевых индикаторов эффективности реализации мероприятий Программы достигнут не в полной мере, что в основном обусловлено территориальной спецификой Ростовской области. Например, показатель количества коек травматологического профиля на 10 тыс. населения в Ростовской области выше, чем в среднем в Российской Федерации, что обусловлено их высокой востребованностью, в первую очередь вследствие большой протяженности по территории области сети дорог федерального значения.

Результаты проведенных проверок использования средств на оснащение оборудованием медицинских организаций в целом свидетельствуют о результативности принимаемых минздравом области мер, в том числе в соответствии с предложениями Контрольно-счетной палаты, ранее внесенными по другим аналогичным контрольным мероприятиям.

В целях реализации мероприятий Программы минздравом области была организована работа по закупке медоборудования в соответствии с потребностями медицинских организаций, с учетом их фактического оснащения медоборудованием, кадровых возможностей, имеющейся материально-технической базы и утвержденных им бюджетных ассигнований.

При формировании начальных (максимальных) цен контрактов на закупку медицинского оборудования в рамках реализации Программы в проверяемом периоде минздравом области в соответствии с требованиями Закона № 94-ФЗ и Методики формирования начальной (максимальной) цены государственного контракта, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 15 апреля 2011 года № 196, использовались данные государственной статистической отчетности, официальных сайтов, реестра контрактов, информации о ценах производителей на отдельные виды медицинского оборудования, полученные по запросам из Торгово-промышленной палаты Ростовской области и других источников, а также данные перечня Российского Союза промышленников и предпринимателей, подготовленного в соответствии с пунктом II п.п. 5 Протокола совещания у Председателя Правительства Российской Федерации В.В. Путина от 11 марта 2011 года № ВП-П12-9пр и содержащего информацию о ценах на отдельные виды медицинского оборудования от предприятий – производителей такого оборудования. По видам оборудования, закупка которого осуществлялась ранее, начальная (максимальная) цена контрактов корректировалась в сторону уменьшения по итогам ранее проведенных процедур и заключенных контрактов.

Начальные (максимальные) цены контрактов (цены лотов) свыше 5,0 млн. рублей были согласованы в установленном порядке с министерством экономического развития Ростовской области.

В 2011 году минздравом области было проведено более 600 открытых аукционов с общим объемом закупок оборудования более 2 млрд. рублей. Экономия по результатам торгов составила более 710 млн. рублей.

Анализ результатов указанных торгов и заключенных по их итогам контрактов показал, что имели место случаи, когда при равных условиях проведения аукционов цена контракта на закупку одних и тех же видов оборудования, предлагаемая участниками аукциона, была различна.

В отдельных случаях разница в стоимости оборудования составляла свыше 20 процентов. Например, стоимость рентгеновского диагностического средне-частотного комплекса на три рабочих места, поставленного ООО «Спектр-АП» по итогам торгов на основании заключенных контрактов в Горбольницу № 4 г. Новочеркаска, составила 6 100,0 тыс. рублей, в ЦГБ Аксайского района – 5 050,0 тыс. рублей (разница в стоимости – 20,8%). Аналогично стоимость цифрового малодозного флюорографа, поставленного ООО «С.П. Гелпик» в Горбольницу № 8 г. Ростова-на-Дону, составила 3 320,0 тыс. рублей, в ДГБ г. Новочеркаска – 2 820,0 тыс. рублей (разница в стоимости – 14,5%).

Снижение начальной (максимальной) цены закупки медоборудования по итогам торгов, проведенных минздравом области и медицинскими организациями, в среднем составляло от 0,2 до 75 процентов.

Например, по результатам открытого аукциона в электронной форме, проведенного минздравом области на закупку аппарата УЗИ для Ростовской областной клинической больницы, при начальной цене на указанное оборудование в размере 14 000,0 тыс. рублей конечная цена контракта, заключенного с поставщиком ООО «Тетис Про», составила 6 410,0 тыс. рублей (снижение цены контракта – в 2,2 раза). По итогам открытых аукционов, проведенных ЦРБ Усть-Донецкого района и ЦРБ Сальского района, при начальной цене на закупку электрокоагуляторов (994,0 и 1 069,9 тыс. рублей) конечная цена контракта, заключенного больницами с поставщиком ООО «Фотек», составила на 74,5% и 73,5% меньше начальной цены.

В целях оснащения оборудованием медицинских организаций в рамках реализации Программы в 2011 году минздравом области и медицинскими организациями было заключено около 2 тыс. контрактов на приобретение почти 4,2 тыс. единиц медоборудования на общую сумму 2 069,3 млн. рублей.

Из 249 поставщиков медоборудования только 11 являлись его производителями (их удельный вес составил 4% от общего количества поставщиков). Это – ООО «Хайнеманн медиктехник» и ООО «Хайнеманн медицинсистемс» (магнитно-резонансные томографы и рабочие места лор-врача), ООО «Спектр-АП» (рентгендиагностические комплексы), ООО «ППП» (эндовидеохирургические комплексы и стойки), ОАО «Научно-исследовательский институт электромеханики» (маммографы), ООО «Инновационная компания «Проминь»

(рентгенодиагностические комплексы и рентгенпрозрачные столы), ООО «С.П. Гелпик» (флюорографы).

Удельный вес объема поставки медоборудования указанными производителями в медицинские организации составил 18,1% от общей суммы заключенных контрактов.

Почти 75% объема закупаемого медоборудования в рамках реализации Программы приходится на 34 поставщика. Наиболее крупными из них являются: ООО «Дельрус-Дон» – 9,3% от общей стоимости закупаемого оборудования, ООО «Строительная компания-2000» – 8,2%, ООО «Донская медицинская компания» – 7,8%, ООО «Хайнеманн медиктехник» и ООО «Хайнеманн медицинсистемс» – 7,3%, ООО «Полимед» – 6,4 процента.

Анализ соблюдения поставщиками сроков поставки медоборудования показал, что порядка 15% медоборудования не было поставлено в медицинские организации в установленные заключенными контрактами сроки. Срок задержки составлял от 1 до 108 дней. Наиболее крупными нарушителями являлись: ООО «Дельрус-Дон», ООО «Строительная компания-2000», ООО «Полимед», ООО «Медицинские Инженерные Решения», ООО «ППП», ОАО «Научно-исследовательский институт электромеханики», ООО «СпектрАП» и др.

По фактам неисполнения и несвоевременного исполнения поставщиками медоборудования условий заключенных контрактов минздравом области и медицинскими организациями (прежде всего областными) проводилась активная претензионная работа.

Вместе с тем 7 медицинскими организациями (Районная больница Азовского района, ЦГБ г. Донецка, ГБСМП г. Таганрога, Родильный дом г. Таганрога, ЦРБ Семикаракорского района, ЦРБ Обливского района и ЦРБ Орловского района) по 79 единицам медоборудования общей стоимостью 20 838,2 тыс. рублей претензионная работа в отношении 26 поставщиков, нарушивших сроки поставки от 1 до 41 дня, а в отдельных случаях так и не поставивших медоборудование в установленный срок, не велась.

Палатой проверено 20% медицинских организаций, которым в рамках Программы осуществлялась поставка медоборудования, – это 3 областных и 19 муниципальных медицинских организаций, расположенных в 12 муниципальных образованиях области. Проверено более 550 контрактов на поставку 1,4 тыс. единиц медоборудования на общую сумму 1 027,6 млн. рублей, что составляет почти 50% от общей суммы заключенных контрактов.

Одновременно, на основании представленной по запросам Палаты информации, проведен анализ эффективности использования всего медоборудования общей стоимостью 1 337,0 млн. рублей, поставленного в 2011 году в 111 областных и муниципальных медицинских организаций.

В целом в муниципальных образованиях области была организована работа по обеспечению реализации мероприятий Программы. В ходе проверки фактов нецелевого использования средств, предусмотренных на Программу, не выявлено.

Практически не было нарушений по закупке и использованию оборудования

в Ростовской областной клинической больнице, Областной детской больнице, Областном консультативно-диагностическом центре, Горбольнице № 20 г. Ростова-на-Дону, Детской городской больнице и ГБСМП г. Новочеркаска, ГБСМП г. Шахты, ЦРБ Белокалитвинского района.

Вместе с тем в результате встречных проверок установлено, что органами местного самоуправления 6 муниципальных образований (из 10 проверенных) не были соблюдены условия соглашений, заключенных между минздравом области, ТФОМС и муниципальными образованиями, в части выделения из местных бюджетов средств на реализацию мероприятий Программы, в том числе г. Ростова-на-Дону – в сумме 40 204,6 тыс. рублей, г. Новочеркаска – 13 505,4 тыс. рублей, г. Шахты – 4 157,2 тыс. рублей, Веселовского района – 804,0 тыс. рублей, Кашарского района – 41,3 тыс. рублей, Мартыновского района – 1 374,3 тыс. рублей.

Всеми проверенными муниципальными образованиями не в полной мере обеспечено выполнение условий указанных соглашений в части выделения и подготовки помещений для оборудования, поставляемого в рамках реализации Программы, в учреждениях, принимающих участие в Программе; обеспечении работы оборудования в учреждениях здравоохранения; организации работы по подготовке медицинских кадров муниципальных учреждений здравоохранения.

Установлены факты нарушения медицинскими организациями действующего законодательства о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Так, в ЦГБ г. Донецка в состав одного лота конкурсной комиссией больницы неправомерно было включено приобретение медоборудования (регистратора ЭКГ/АД) и расходных материалов (12 тыс. шт. электродов, 40 шт. аккумуляторов, 800 шт. салфеток для манжет и др.). Данное нарушение повлекло за собой нарушение порядка применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств, а также правил ведения бюджетного учета.

В Горбольнице № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону в муниципальном контракте на поставку насосов шприцевых инфузионных не было учтено предусмотренное конкурсной документацией условие – поставка оборудования, имеющего год выпуска не ранее 2011 года. В результате поставщиком ООО «Полимед» было поставлено оборудование 2010 года выпуска, больницей это оборудование было принято, претензионная работа в отношении поставщика не велась.

В результате инвентаризаций фактов недостатков оборудования не установлено.

Вместе с тем в 2 из 22 проверенных медицинских организаций установлены факты несоответствия 17 ед. фактически полученного оборудования (сплит-систем) общей стоимостью 409,8 тыс. рублей характеристикам, отраженным в спецификациях к контрактам и товарных накладных (ГБСМП и ДГБ г. Волгодонска).

В Горбольнице № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону установлено несоответствие наименования закупленного медоборудования стоимостью 505,0 тыс. рублей (гастродуоденоскоп биопсийный с волоконной оптикой герметичный)

требованиям технического задания, являющегося приложением к конкурсной документации (гастрофиброскоп в комплекте с источником света).

Результаты проверок свидетельствуют о необходимости повышения ответственности руководителей органов управления здравоохранением муниципальных образований, медицинских организаций в отношении эффективности использования медоборудования, своевременного ввода его в эксплуатацию, недопущения фактов простоя оборудования.

Так, в 12 из 22 проверенных медицинских организаций на момент проведения проверки не использовалось 46 единиц медоборудования общей стоимостью 131 739,6 тыс. рублей, что, безусловно, снизило возможности достижения целей, определенных Программой.

Так, в связи с необеспечением своевременной подготовки помещений, соответствующих санитарным и техническим требованиям для размещения и использования медоборудования, в 4 медицинских организациях (Горбольнице № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону, ДГБ г. Волгодонска, ЦГБ г. Новошахтинска и ДГБ г. Шахты) с момента поставки не использовались 4 ед. медоборудования (2 ед. 16-срезовых компьютерных томографов, бронхофиброскоп, 3 ед. аквадистилляторов) общей стоимостью 49 793,2 тыс. рублей. Вследствие этого указанными медицинскими организациями были допущены безрезультатные расходы целевых средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы.

В связи с отсутствием дополнительного оборудования, необходимого для проведения манипуляций на полученном медоборудовании, а также расходных материалов и реагентов в медицинских организациях не использовались 9 ед. медоборудования общей стоимостью 7 979,2 тыс. рублей. Среди них Горбольница № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону, ЦРБ Кашарского района, ЦРБ Аксайского района.

Более 4 месяцев не работал магнитно-резонансный томограф стоимостью 47 025,0 тыс. рублей в ДГБ г. Волгодонска в связи с необеспечением указанным учреждением своевременного получения лицензии на проведение манипуляций на медоборудовании по адресу его размещения.

В Горбольнице № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону не использовались 3 ед. аппаратно-программных носимых комплексов с цифровой записью суточного мониторирования ЭКГ и АД (по Холтеру) общей стоимостью 805,8 тыс. рублей по причине, как было сказано в пояснительной записке заместителя главного врача по экономическим вопросам, «невозможности осуществления врачебным персоналом родильного и терапевтических отделений манипуляций с использованием указанных аппаратов».

В отдельных случаях медицинскими организациями не было обеспечено своевременное проведение радиационного контроля и испытаний эксплуатационных параметров медоборудования; не завершено проведение ремонтных работ в помещениях, где должно было размещаться медоборудование и т.д.

В ходе контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой области были проведены проверки достоверности предоставленной в Палату вышеуказанной

информации в ЦГБ г. Донецка и ЦГБ г. Новошахтинска.

По результатам проведенной в ЦГБ г. Новошахтинске проверки установлено, что данной медицинской организацией по запросу Палаты были представлены недостоверные сведения в части использования медицинского оборудования и указания причин и количества дней простоя медицинского оборудования.

Так, например, простой флюороскопической рентгеновской С-дуги КМС-950 (1 ед.) стоимостью 2 890,0 тыс. рублей, по информации ЦГБ г. Новошахтинска, был обусловлен отсутствием комплектующих у поставщика; по данным проверки – простой оборудования обусловлен отсутствием протоколов дозиметрии.

Простой анализатора гематологического АВХ Micros ES 60 (1 ед.) стоимостью 492,7 тыс. рублей по информации ЦГБ г. Новошахтинска был обусловлен отсутствием реагентов, по данным проверки – подготовкой к проведению капитального ремонта помещения и перемещением клиничко-диагностической лаборатории.

Палатой также были рассмотрены вопросы реализации Программы в части проведения капитального ремонта областных и муниципальных медицинских организаций.

В 2011 году в рамках Программы было предусмотрено проведение капитального ремонта 53 областных и муниципальных медицинских организаций, объем средств, израсходованных в 2011 году на указанные цели, составил 1 019,5 млн. рублей, или 73,1% от плановых показателей.

На основании представленной по запросам Палаты информации проведен анализ исполнения контрактов, заключенных медицинскими организациями на проведение капитального ремонта в рамках реализации мероприятий Программы, по итогам которого установлено, что сроки проведения работ не соблюдены по 18 контрактам (16% от их количества) на общую сумму 245 064,0 тыс. рублей.

Претензионная работа проведена по 16 контрактам. В адрес подрядных организаций направлены претензионные письма с расчетом штрафных санкций на общую сумму 47 946,9 тыс. рублей (19,5% от суммы контрактов). В досудебном порядке только по 3 контрактам подрядными организациями перечислена неустойка на общую сумму 41,3 тыс. рублей.

Вместе с тем 2 муниципальными медицинскими организациями – Горполикликой № 1 г. Таганрога и ЦРБ Усть-Донецкого района – не проведена работа по применению штрафных санкций к подрядным организациям (ООО «Модуль» и ООО «Ростстрой») в связи с несоблюдением ими сроков производства работ по капитальному ремонту. Нарушение сроков производства работ по капитальному ремонту указанных медицинских организаций составляло около 70 календарных дней.

Треть объема капитальных ремонтов медицинских организаций, по которым установлено нарушение сроков производства работ, приходится на ООО «РосСтройПодряд», с которым ЦРБ Белокалитвинского района, ЦРБ Тарасовского района и детским санаторием «Сосновая дача» заключены контракты на выполнение работ на общую сумму 83 755,9 тыс. рублей.

Общая сумма штрафных санкций, предъявленных указанными медицинскими

организациями ООО «РосСтройПодряд», составила уже 34 806,4 тыс. рублей, однако подрядной организацией меры по своевременному выполнению обязательств по заключенным контрактам не были приняты.

Палатой были проведены выборочные документальные проверки в части проведения капитального ремонта в 9 медицинских организациях (Областной консультативно-диагностический центр, Горбольница № 1 им. Н.А. Семашко и Горбольница № 20 г. Ростова-на-Дону, ЦГБ г. Батайска, ДГБ, Роддом и Горполиклиника № 1 г. Волгодонска, ГБСМП г. Шахты, ЦРБ Белокалитвинского района), в ходе которых охвачено 361 477,7 тыс. рублей, или 35% средств, использованных в 2011 году на указанные цели в рамках реализации Программы. С проведением контрольных обмеров проверено 13% использованных на проведение капитального ремонта средств. В настоящее время в рамках проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Багаевский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, проводится проверка капитального ремонта центральной районной больницы.

В ходе встречных проверок установлены нарушения 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 связи с изменением существенных условий контрактов на производство капитального ремонта в части снижения стоимости работ (Шахтинский филиал ГКУЗ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» и Горбольница № 20 г. Ростова-на-Дону). Муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту ЦГБ г. Батайска на сумму 82 290,5 тыс. рублей был заключен с несоблюдением условий, определенных аукционом в части объемов и видов работ, включенных в сметную документацию.

Имело место расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата на сумму 381,3 тыс. рублей в ЦГБ г. Батайска в связи с установкой в ходе капитального ремонта в процедурных кабинетах и больничных палатах потолочных светильников, не соответствующих санитарно-эпидемиологическим требованиям к организациям, осуществляющим медицинскую деятельность.

Завышение объемов выполненных работ выявлено при проведении контрольных обмеров в ЦГБ г. Батайска на сумму 4 867,1 тыс. рублей.

Одной из причин нарушений, допускаемых при проведении капитальных ремонтов медицинских организаций, является низкое качество проектно-сметной документации на выполнение указанных работ.

Неправомерное принятие денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (заключение муниципального контракта на капитальный ремонт сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств) было допущено ДГБ г. Шахты на общую сумму 1 383,3 тыс. рублей.

В ЦГБ г. Батайска, ДГБ г. Шахты и Шахтинском филиале ГКУЗ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области в соответствии

с условиями заключенных контрактов не применялись штрафные санкции к подрядным организациям за нарушение графика выполнения работ, а также к организациям, осуществлявшим технадзор.

В ходе реализации ГКУЗ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», а также выполнения мероприятий по укреплению материально-технической базы Красносулинского филиала ГКУЗ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» в рамках иных областных долгосрочных целевых программ и мероприятий были выявлены нарушения в использовании средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации мероприятий Программы.

Так, Шахтинским филиалом ГКУЗ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» было допущено заключение дополнительного соглашения к государственному контракту от 28 марта 2011 года № 327 об изменении существенных условий контракта в части снижения стоимости работ на 3 247,1 тыс. рублей в нарушение положений статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ; за нарушение подрядной организацией ООО «ИСТОК-С» сроков выполнения графика производства работ не было обеспечено применение к подрядной организации мер ответственности, определенных указанным контрактом.

Аналогично Красносулинским филиалом ГКУЗ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» было допущено заключение дополнительных соглашений к государственному контракту от 11 марта 2008 года № 410, заключенному между минздравом области – Государственный заказчик, Красносулинским филиалом ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» – Заказчик и ООО «СтройАльянс» – Подрядчик, об изменении существенных условий контракта в части снижения в нарушение положений статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ стоимости работ.

В результате контрольных обмеров, проведенных на объекте капитального ремонта Красносулинского филиала ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области было установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 4 854,8 тыс. рублей. В полном объеме отсутствовали работы по установке вентиляционной системы стационара, установке обеззараживания сточных вод (реагентопровод-РЕ), устройству отмостки; частично отсутствуют работы по устройству кровли стационара, поликлиники и пищеблока, устройству водопровода хозяйственно-питьевого и горячего водоснабжения, по облицовке стен фасада здания стационара, работы по электрооборудованию стационара, пищеблока.

В ходе визуального осмотра установлено, что работы по капитальному ремонту выполнены с ненадлежащим качеством. Так, в здании стационара Красносулинского филиала ГУЗ ПТКД на окрашенных стенах и потолках во многих местах нарушена целостность (краска отшелушилась, штукатурка отпала), имеются незаштукатуренные отверстия на потолке, плитка на стенах во многих местах отвалилась. Установленные металлопластиковые двери плохо закрываются и не

поддаются регулировке. В здании поликлиники линолеум постелен на основание, которое в некоторых местах провалилось, плинтусы прибиты к полу в некоторых местах неплотно, имеются значительные щели.

Вместе с тем претензионно-исковая работа в отношении организации, осуществлявшей на объекте технический надзор (ИП Маслов А.А.), Красносулинским филиалом ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области не велась.

В филиале имеется решение Арбитражного суда Ростовской области от 27 декабря 2010 года, в котором на ООО «СтройАльянс» были возложены обязательства по выполнению работ в результате ненадлежащего исполнения им своих обязательств по договору на общую сумму 2 322,7 тыс. рублей (с учетом уточненных требований). Однако подрядной организацией названное решение не исполнено.

Установленные в медицинских организациях нарушения и недостатки являются следствием, прежде всего, недостаточной исполнительской дисциплины должностных лиц, сотрудников медицинских организаций в части соблюдения норм действующих нормативных правовых актов по проведению конкурсных процедур, принятию к учету и обеспечению эффективного использования медоборудования, а также требований минздрава области, установленных в целях реализации мероприятий Программы.

Органами местного самоуправления проверенных муниципальных образований не был обеспечен надлежащий контроль за обеспечением муниципальными медицинскими организациями результативности использования средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Программы, своевременным вводом в эксплуатацию и эффективным использованием ими медоборудования, приобретенного за счет целевых средств в рамках реализации Программы, завершением работ по капитальному ремонту помещений больниц, и, как следствие, своевременной организацией и оказанием медицинской помощи населению с использованием данного медоборудования и улучшением условий пребывания пациентов.

В ходе тематической проверки также был проведен анализ реализации мероприятий Задачи 2 «Внедрение современных информационных систем в здравоохранение» и Задачи 3 «Внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами» Программы, по результатам которого также были установлены отдельные недостатки.

#### **Выводы по результатам проверки:**

1. Общий объем средств на реализацию Программы, утвержденный постановлением Администрации Ростовской области от 24 марта 2011 года № 148, составлял 12 480 117,5 тыс. рублей, в том числе на 2011 год – 6 311 240,0 тыс. рублей, на 2012 год – 6 168 877,5 тыс. рублей.

Программой предусмотрена реализация следующих задач: укрепление материально-технической базы медицинских организаций, внедрение современных

информационных систем в здравоохранение, внедрение стандартов стационарной помощи и повышение доступности амбулаторной медицинской помощи.

2. Ростовской областью обеспечено выполнение условий предоставления субсидий ФОМС, определенных Правилами финансового обеспечения региональных программ модернизации и вышеуказанным соглашением о финансовом обеспечении региональной программы модернизации здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы.

3. За 2011 год израсходовано на реализацию мероприятий Программы 3 744 542,9 тыс. рублей, или 59,3% от общей суммы предусмотренных на реализацию Программы средств.

4. Остаток неиспользованных средств бюджета ФОМС на Программу по состоянию на 1 января 2012 года составил 2 141 624,7 тыс. рублей, объем неосвоенных ассигнований консолидированного бюджета Ростовской области – 348 048,1 тыс. рублей. Основными причинами неосвоения являются экономия средств по результатам проведенных торгов, невыполнение подрядными организациями и поставщиками медоборудования условий заключенных контрактов в части соблюдения сроков производства работ по капитальному ремонту и поставки медоборудования, длительный период приемки медоборудования в связи с длительными сроками монтажа, несоответствием сопроводительной документации условиям заключенного контракта, выявлением на этапе приемки несоответствий в технических параметрах поставляемого медоборудования, исполнение обязательств по заключенным контрактам в 2012 году, непроведение торгов в установленные сроки по причине отсутствия участников или отмены надзирающими органами и др.

5. С учетом исполнения мероприятий Программы по итогам 2011 года и фактического освоения выделенных на эти цели средств, на основании согласования ФОМС об использовании неосвоенных остатков денежных средств, объемы финансирования Программы перераспределены с 2011 года на 2012 год.

В результате общий объем средств на реализацию Программы составил 12 480 117,5 тыс. рублей, в том числе на 2011 год – 4 768 356,4 тыс. рублей, на 2012 год – 7 711 761,1 тыс. рублей.

6. В целях оценки эффективности реализации мероприятий по модернизации здравоохранения Ростовской области из 258 целевых индикаторов (установленных на федеральном уровне) используется 137 показателей (53,1% от общего числа показателей). Большинство прогнозируемых на 1 января 2013 года показателей значения индикаторов соответствуют федеральным рекомендациям.

7. Проверками, в том числе встречными проверками, охвачено 29 объектов, в том числе минздрав области, ТФОМС, 3 городских управления здравоохранением, 4 областных государственных и 19 муниципальных учреждений здравоохранения, расположенных в 12 муниципальных образованиях области.

8. В целях оснащения оборудованием медицинских организаций в рамках реализации Программы в 2011 году минздравом области (в части исполнения софинансирования из областного бюджета), областными государственными и

муниципальными медицинскими организациями было заключено около 2 тыс. контрактов на приобретение почти 4,2 тыс. единиц медоборудования на общую сумму 2 069 348,6 тыс. рублей, что составило около 70% от суммы средств, предусмотренных Программой на указанные цели.

9. Только 11 из 249 поставщиков медоборудования являлись его производителями (их удельный вес составил 4% от общего количества поставщиков). Указанными производителями должна была осуществляться поставка 103 единиц медоборудования на общую сумму 375 207,7 тыс. рублей (18,1% от общей суммы заключенных контрактов).

10. Снижение цен на медоборудование, закупленное по результатам торгов, проведенных как минздравом области, так и муниципальными учреждениями здравоохранения области, составляло от 0,2% до 75% от начальной цены оборудования.

11. Почти 75% объема закупаемого медоборудования в рамках реализации Программы приходится на 34 поставщика. Наиболее крупными поставщиками являются: ООО «Дельрус-Дон» – 9,3% от общей стоимости закупаемого оборудования, ООО «Строительная компания-2000» – 8,2%, ООО «Донская медицинская компания» – 7,8%, ООО «Хайнеманн медикотехник» и ООО «Хайнеманн медицинсистемс» – 7,3%, ООО «Полимед» – 6,4 процента.

12. В проверяемом периоде нарушены сроки поставки медоборудования муниципальным медицинским организациям 101 поставщиком по 288 контрактам на сумму 365 702,2 тыс. рублей. В результате в 57 муниципальных медицинских организациях в целом не поставлено в срок 569 единиц медоборудования, что составило 14,2% от общего количества закупаемого оборудования (3 982 ед.). Срок задержки – от 1 до 108 дней.

Наиболее крупными поставщиками, нарушившими сроки поставки медоборудования, являлись: ООО «Дельрус-Дон», ООО «Строительная компания-2000», ООО «Полимед», ООО «Медицинские Инженерные Решения», ООО «ППП», ОАО «Научно-исследовательский институт электромеханики», ООО «МК Антен-Сервисе Юг», ООО «СпектрАП» и др.

13. Встречными проверками, проведенными в областных государственных и муниципальных медицинских организациях, проверено более 550 контрактов на поставку 1,4 тыс. единиц медоборудования на общую сумму 1 027 608,5 тыс. рублей, что составляет 49,7% от общей суммы заключенных контрактов.

14. Основные нарушения по результатам встречных проверок в части реализации мероприятий Программы по оснащению оборудованием медицинских организаций:

– 6 из 10 проверенных муниципальных образований нарушены условия заключенных с минздравом области соглашений о финансовом обеспечении Программы – в местных бюджетах 5 муниципальных образований не были предусмотрены ассигнования на реализацию Программы (г.г. Новочеркасск и Шахты, Веселовский, Кашарский и Мартыновский районы), в бюджете г. Ростова-на-Дону – объем ассигнований предусмотрен на 40 204,6 тыс. рублей меньше, чем было

предусмотрено соглашением;

– в ЦГБ г. Донецка установлено нарушение действующего законодательства при проведении торгов в связи с включением в состав одного лота приобретения медоборудования и расходных материалов, приведшее в последующем к нарушению правил ведения бюджетного учета, а также порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации,

– в 1-й из проверенных организаций (ГБ № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону) установлен факт поставки и принятия к учету медоборудования стоимостью 229,8 тыс. рублей, имеющего год выпуска – 2010 год, что не соответствует требованиям технического задания, в соответствии с которым осуществлялось размещение заказа, – не позднее 2011 года;

– по 47 договорам на общую сумму 779 127,4 тыс. рублей не произведена поставка медицинского оборудования в количестве 105 единиц в сроки, установленные договорами. При этом в 5 из 22 проверенных медицинских организаций не были применены к поставщикам штрафные санкции за нарушение условий заключенных муниципальных контрактов;

– в 2 из 22 проверенных медицинских организаций установлены факты несоответствия фактически полученного оборудования характеристикам, отраженным в спецификациях к контрактам и товарных накладных – 17 единиц общей стоимостью 409,8 тыс. рублей (ГБСМП и ДГБ г. Волгодонска),

– в 12-ти из 22-х проверенных медицинских организаций на момент проведения проверки не использовалось 46 единиц медоборудования общей стоимостью 131 739,6 тыс. рублей в связи с:

отсутствием дополнительного оборудования, необходимого для проведения манипуляций с использованием полученного медицинского оборудования, а также расходных материалов и реагентов – 9 единиц на общую сумму 7 979,2 тыс. рублей (РОКБ, ЦРБ Кашарского района, ЦРБ Аксайского района, ГБ № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону),

отсутствием протокола проведения радиационного контроля и акта испытаний эксплуатационных параметров – 4 ед. на общую сумму 16 326,5 тыс. рублей (РОКБ, ГБСМП г. Волгодонска, Родильный дом г. Волгодонска, ДГБ г. Волгодонска),

отсутствием помещения, соответствующего санитарным и техническим требованиям – 4 ед. стоимостью 49 793,2 тыс. рублей (ГБ № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону, ДГБ г. Волгодонска, ЦГБ г. Новошахтинска и ДГБ г. Шахты),

отсутствием специалистов для проведения манипуляций на полученном медицинском оборудовании – 3 ед. общей стоимостью 805,8 тыс. рублей (ГБ № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону),

проведением ремонтных работ в помещении для размещения медицинского оборудования – 9 ед. на общую сумму 8 433,9 тыс. рублей (Родильный дом г. Волгодонска, ЦГБ г. Новошахтинска и ЦРБ Мартыновского района),

отсутствием лицензии на проведение манипуляций на оборудовании по адресу его размещения – 1 ед. на сумму 47 025,0 тыс. рублей (ДГБ г. Волгодонска),

неблагоприятными погодными условиями для проведения монтажных и пуско-наладочных работ – 1 ед. на сумму 236,2 тыс. рублей (ГБ № 1 г. Волгодонска), поломкой оборудования или его составляющих – 2 единицы на общую сумму 320,5 тыс. рублей (ЦРБ Белокалитвинского района, ЦРБ Кашарского района), недостатками, выявленными в процессе эксплуатации оборудования – 2 единицы общей стоимостью 505,0 тыс. рублей (ГБ № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону).

принятием от поставщика медицинского оборудования в неисправном состоянии – 1 ед. стоимостью 48,0 тыс. рублей (ЦГБ г. Новошахтинска).

15. В ходе встречных проверок также установлены нарушения при проведении медицинскими организациями капитального ремонта в рамках реализации Программы:

– 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 связи с изменением существенных условий контрактов на производство капитального ремонта в части снижения стоимости работ (Шахтинский и Красносулинский филиалы ГКУЗ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» и ГБ № 20 г. Ростова-на-Дону),

– неправомерное принятие денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 1 383,3 тыс. рублей (ДГБ г. Шахты),

– завышение объемов выполненных работ на сумму 9 739,3 тыс. рублей (Красносулинский филиал ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области, ЦГБ г. Батайска, ОКДЦ),

– неприменение штрафных санкций к подрядным организациям за нарушение графика выполнения работ, а также организациям, осуществлявшим технадзор (Шахтинский филиал ГКУЗ РО «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области, Красносулинский филиал ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области и ДГБ г. Шахты).

\*\*\*

*По итогам проверки в адрес минздрава области было подготовлено информационное письмо с предложениями усиления контроля за своевременностью выполнения мероприятий Программы; в адрес глав муниципальных образований области, а также главного врача ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области направлены представления Контрольно-счетной палаты с предложениями по устранению всех отмеченных нарушений.*

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

*По итогам проверки минздравом области, органами местного самоуправления муниципальных образований, органами управления здравоохранения муни-*

ципальных образований, медицинскими организациями принят комплекс мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и реализации предложений Палаты, изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты области.

В соответствии с соглашениями, заключенными органами местного самоуправления г.г. Ростова-на-Дону, Новочеркасска и Шахты, Веселовского, Кашарского и Мартыновского районов с минздравом области и ТФОМС, в указанных муниципальных образованиях внесены изменения в муниципальные программы модернизации здравоохранения, в местных бюджетах в установленном порядке предусмотрены средства местных бюджетов на общую сумму 60 086,8 тыс. рублей на текущий ремонт и подготовку помещений для установки медоборудования, которые планируется освоить до конца 2012 года.

Медицинскими организациями приняты меры по прекращению допущенных нарушений – медоборудование стоимостью 115 034,4 тыс. рублей введено в эксплуатацию и используется для проведения манипуляций, закуплены необходимые расходные материалы и дополнительное оборудование для обеспечения работы медоборудования стоимостью 7 979,2 тыс. рублей, имеются обученные медработники, неисправное оборудование стоимостью 480,5 тыс. рублей отремонтировано и используется для проведения исследований и иных манипуляций, для обеспечения работы медоборудования стоимостью 8 245,5 тыс. рублей проводятся работы по капитальному ремонту помещений, после завершения которых оборудование будет введено в эксплуатацию и будет использоваться.

Произведена замена поставщиками оборудования, не соответствующего характеристикам, отраженным в конкурсной документации, спецификациях к контрактам и товарных накладных, в ГБСМП г. Волгодонска – кондиционеров-сплитов стоимостью 34,8 тыс. рублей и Горбольнице № 1 им. Н.А. Семашко – насосов шприцевых стоимостью 229,8 тыс. рублей. По факту поставки в ДГБ г. Волгодонска 15 ед. сплит-систем, не соответствующих характеристикам, отраженным в спецификациях к контрактам и товарных накладных, больницей материалы проверки переданы в прокуратуру г. Волгодонска, получено постановление о возбуждении уголовного дела и принятии его к производству.

В установленном порядке в соответствии с условиями заключенных договоров медицинскими организациями предъявлены претензии к поставщикам за нарушение сроков поставки медоборудования, несоответствие поставляемого медоборудования, поставку медоборудования в нерабочем состоянии и подрядным организациям за нарушение сроков производства работ и их качество.

С мая т. г. изменена форма договора (контракта) на предоставление филиалам ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области товаров, работ и услуг, в котором покупателем (заказчиком) обозначено юридическое лицо ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области в лице начальника филиала, действующего на основании Положения о филиале и доверенности.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 29 должностных лиц муниципальных органов управления здравоохранением и

медицинских организаций, освобожден от занимаемой должности заместитель главного врача по организационно-методической работе МБУЗ «Центральная городская больница» г. Новошахтинска.

Материалы проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2008 – 2009 годах на капитальный ремонт Красносулинского филиала ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области, переданы в Управление федеральной службы безопасности Российской Федерации по Ростовской области и прокуратуру Ростовской области.

В настоящее время представителями прокуратуры Ростовской области и СУ Следственного комитета России по Ростовской области проводятся разыскные работы по отношению к подрядной организации ООО «Строй-Альянс», выполнявшей работы по капитальному ремонту Красносулинского филиала ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области, и ИП Маслов А.А., осуществлявшим технадзор на данном объекте.

Красносулинским межрайонным следственным отделом СУСК России по Ростовской области ведется производство по уголовному делу, возбужденному по факту злоупотребления должностными полномочиями бывшим начальником Красносулинского филиала ГКУЗ «Противотуберкулезный клинический диспансер» Ростовской области, по которому в июне 2012 года была проведена строительная судебная экспертиза.

29 мая 2012 года Контрольно-счетной палатой области были подведены итоги проведенной проверки на расширенном совещании министерства здравоохранения области с участием Территориального фонда обязательного медицинского страхования области, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, главных врачей областных и муниципальных медицинских организаций.

На совещании с отчетами о работе по устранению допущенных нарушений, приняты меры по повышению результативности бюджетных расходов, обеспечению выполнения мероприятий Программы, достижении поставленных ею целей и задач выступили руководители муниципальных органов управления здравоохранения городов Ростова-на-Дону, Волгодонска и Шахты, главные врачи Городской больницы № 1 им. Н.А.Семашко г. Ростова-на-Дону, центральных городских больниц г. Донецка и г. Новошахтинска.

В настоящее время проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**3.3. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы» на мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности, и Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области – на строительство газовых сетей.**

**Основание для проведения проверки:** план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год (п. 1.6.10), утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.05.2012 № 110, от 01.06.2012 № 131.

**Цель и предмет проверки:** определение законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в рамках ОДЦП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы» на мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности, и ОДЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», а также из резервного фонда Правительства Ростовской области – на строительство газовых сетей.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко (руководитель проверки), А.Г. Игнатов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Марченко (заместитель руководителя проверки), В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, Р.А. Яценко.

**Перечень проверенных объектов:** министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее также – минсельхозпрод), министерство промышленности и энергетики Ростовской области (далее также – минпромэнерго), а также администрации г. Шахты, Белокалитвинского, Октябрьского, Целинского районов, Дубовского сельского поселения Дубовского района, Орловского сельского поселения Орловского района, Костино-Быстрианского сельского поселения Морозовского района, Первомайского и Ольхово-Рогского сельских поселений Миллеровского района, Апаринского и Крымского сельских поселений Усть-Донецкого района, Михайловского и Юловского сельских поселений Целинского района, Калининского сельского поселения Шолоховского района.

В ходе проверки проверено 16 объектов, оформлено 36 актов. Все акты подписаны без замечаний и возражений.

### **Результаты контрольного мероприятия.**

I. Областная долгосрочная целевая программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы (далее также – Программа) разработана в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», Постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2007 № 446 «О Государственной программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008–2012 годы», статьей 24 Областного закона от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», постановлением Администрации Ростовской области от 31.03.2009 № 146 «О Порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ», распоряжением Администрации Ростовской области от 06.08.2009 № 217 «О разработке областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2012 годы» (далее также – Программа).

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

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

Согласно данным Программы, среднегодовая численность сельского населения области за последние годы сократилась с 1441,0 тыс. человек в 2000 году до 1402,3 тыс. человек в 2009 году, численность непосредственно занятых в сельском хозяйстве снизилась с 339,9 до 276,2 тыс. человек. Сокращение сельского населения обусловлено как экономическими, так и социальными причинами. В немалой степени этим тенденциям способствует сохраняющаяся непривлекательность условий труда и жизни в сельских поселениях. Уровень электрификации, водоснабжения, газификации и телефонизации жилых зданий и обеспеченности населения объектами здравоохранения, образования и культуры в них является недостаточным и отстает от нормативных.

Для решения перечисленных проблем развития сельского хозяйства в рамки Программы включена, помимо прочих, подпрограмма «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2014 годы», реализуемая совместно с областными отраслевыми министерствами.

Основными её целями являются:

- устойчивое развитие сельских территорий;
- повышение уровня жизни сельского населения;
- создание условий для улучшения социально-демографической ситуации в сельской местности;

- повышение престижности проживания в сельской местности.

Оценка результативности мероприятий подпрограммы проводится по выполнению целевых показателей, приведенных в таблице № 1.

Таблица № 1

**ЦЕЛЕВЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ**  
(в ред. постановления Правительства РО от 20.01.2012 № 31)

№ п/п	Целевые показатели	2010 год	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
1.	Обеспеченность сельского населения питьевой водой (процентов)	55,0	60,0	66,0	66,8	67,4
2.	Уровень газификации домов (квартир) сетевым газом (процентов)	53,2	56,7	60,2	61,0	62,0

Система программных мероприятий и объемы финансирования подпрограммы «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2014 годы» по рассмотренным в рамках настоящей проверки направлениям приведены в таблице № 2.

Таблица № 2

**Система программных мероприятий и объемы финансирования подпрограммы «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2014 годы»**

№ п/п	Мероприятия	Источник финансирования	Объем финансирования (тыс. рублей)					
			Всего	в том числе по годам				
				2010	2011	2012	2013	2014
1	Мероприятия по развитию водоснабжения в сельской местности	Федеральный бюджет	156000,0	80100,0	75900,0	-	-	-
		Областной бюджет	779172,7	151809,8	171362,9	152000,0	152000,0	152000,0
2	Мероприятия по развитию газификации в сельской местности	Федеральный бюджет	87428,6	68100,0	19328,6	-	-	-
		Областной бюджет	441196,4	31287,5	70908,9	113000,0	113000,0	113000,0

В 2010 году финансирование расходов на мероприятия по развитию водоснабжения и газификации в сельской местности осуществлялось в рамках мероприятий Программы. Подпрограммой «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2012 годы» был определен перечень мероприятий и объектов социальной и инженерной инфраструктуры, согласно которому на развитие водоснабжения и газификации в сельской местности на 2010 год были предусмотрены средства в общем объеме 331297,3 тыс. рублей, в том числе за счет федерального бюджета – 148200,0 тыс. рублей, областного бюджета – 183097,3 тыс. рублей; из них на мероприятия по водоснабжению – 231909,8 тыс. рублей, на мероприятия

по газификации – 99387,5 тыс. рублей.

Объем этих расходов был утвержден Областным законом от 07.12.2009 № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год».

В целях финансирования расходов из федерального бюджета на развитие социальной и инженерной инфраструктуры в сельской местности Ростовской области в 2010 году между Минсельхозом России и Администрацией Ростовской области было заключено Соглашение от 26.02.2010 № 254/10 (в ред. доп. соглашения от 17.11.2010 № 956/10). Объем средств, выделяемых на указанные цели из федерального бюджета, составил 148200,0 тыс. рублей.

Целевыми индикаторами реализации мероприятий Соглашения на 2010 год определены: протяженность построенных водопроводов – 116,4 км, обеспеченность сельского населения питьевой водой на 55 процентов; протяженность газопроводов – 160,5 км, уровень газификации домов (квартир) сетевым газом – на 53,2 процента.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств (ф. 0503127, далее – отчет об исполнении бюджета), составленному по состоянию на 01.01.2011 года, минсельхозпродом доведенные лимиты бюджетных обязательств на мероприятия по развитию газификации и водоснабжения в сельской местности исполнены в сумме 327209,2 тыс. рублей, или на 98,8% от уточненных плановых показателей.

Неисполнение бюджетных назначений в общей сумме 4088,1 тыс. рублей (в том числе средства федерального бюджета – 2528,6 тыс. рублей, областного бюджета – 1559,5 тыс. рублей) было связано:

- с экономией по результатам проведенных муниципальными образованиями области аукционов на право заключения контрактов – в сумме 551,3 тыс. рублей;
- неиспользованием, вызванным отсутствием необходимости в процессе строительства, средств на затраты по устройству временных зданий и сооружений, а также коэффициентов зимнего удорожания работ, предусмотренных проектно-сметной документацией – в размере 3536,8 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2012 годы» за счет бюджетных и внебюджетных средств в 2010 году осуществлялось строительство и проектирование 21 объекта газификации в 11 районах области (в том числе строительство 19, проектирование 2 объектов), а также строительство и реконструкция 13 объектов водоснабжения в 9 муниципальных образованиях.

Отчет о ходе работ по Областной долгосрочной целевой программе развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2013 годы по результатам за 2010 год был утвержден постановлением Администрации Ростовской области от 23.05.2011 № 287.

Согласно отчету в рамках подпрограммы «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2013 годы» построено 116 км газовых и 74,5 км водопроводных сетей, газифицировано 1,4 тыс. жилых домов, подключены к локальным

водопроводам около 600 жилых домов.

В результате уровень газификации домов в сельской местности составил 53,2%, обеспеченность сельского населения питьевой водой – 55,0%, что соответствует значениям целевых показателей на 2010 год.

Согласно сведениям о ходе реализации федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2012 года» за 2010 год по форме 1-СРС (годовая), ввод в действие мощностей социальной инфраструктуры инженерного обустройства сельских населенных пунктов по локальным водопроводам в Ростовской области составил 106,0 км, а Соглашением, заключенным с Минсельхозом России, было предусмотрено введение 116,4 км. Общая протяженность введенных в действие газовых сетей, с учетом финансирования из внебюджетных источников, составила 506,3 км (по Соглашению – 160,5 км).

Таким образом, минсельхозпродом, при достижении уровня обеспеченности населения питьевой водой (55,0%), не достигнут один из целевых индикаторов реализации федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2012 года» на 2010 год, а именно – объем ввода в эксплуатацию водопроводных сетей в сельской местности, установленный Ростовской области Соглашением от 26.02.2010 № 254/10, заключенным между Минсельхозом России и Администрацией Ростовской области.

В соответствии с Областным законом от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на **2011 год**» бюджетные ассигнования на мероприятия по газификации и водоснабжению в сельской местности были доведены минсельхозпроду в общей сумме 337500,4 тыс. рублей.

Целевыми индикаторами реализации мероприятий на 2011 год, в соответствии с соглашением от 21.02.2011 № 119/10, заключенным между Минсельхозом РФ и Правительством Ростовской области, определены: протяженность построенных водопроводов – 123,0 км, обеспеченность сельского населения питьевой водой на 60%; протяженность построенных газопроводов – 34,6 км, уровень газификации домов (квартир) сетевым газом – 56,7 процента.

В 2011 году минсельхозпродом с муниципальными образованиями области были заключены 34 соглашения о финансировании мероприятий по развитию водоснабжения и газификации на общую сумму 337500,4 тыс. рублей, в том числе на объекты водоснабжения – 247262,9 тыс. рублей, газификации – 90237,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета, составленному министерством по состоянию на 01.01.2012 года, доведенные лимиты бюджетных обязательств на указанные мероприятия исполнены в объеме 336536,5 тыс. рублей, или на 99,7% от плановых показателей.

Неисполнение плановых назначений в сумме 963,9 тыс. рублей было связано с уменьшением по соглашению сторон стоимости отдельных муниципальных контрактов.

В рамках реализации в 2011 году подпрограммы «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2014 годы» построено 22 объекта газификации и водоснабжения, а также разработана проектно-сметная документация по 70

объектам в 29 муниципальных образованиях; построено 81 км газопроводов, 82 км водопроводных сетей.

Всего же, согласно сведениям о ходе реализации федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2012 года» по форме 1-СРС (годовая), за счет бюджетных и внебюджетных средств и с учетом строительства прошлых лет (переходящие с 2010 года объекты) в 2011 году введено:

- 515,4 км распределительных газовых сетей, что позволило подключить к газовым сетям 15,0 тыс. домовладений в сельской местности;
- 148,2 км внутрипоселковых водопроводов, что позволило обеспечить питьевой водой 1,5 тыс. домовладений в сельской местности.

В соответствии с информацией территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области (исх. от 10.05.2012 № 12-07/205, от 06.06.2012 № 12-07/240) обеспеченность сельского населения питьевой водой на конец 2011 года составила 54,7%, а уровень газификации – 53,7 процента.

Таким образом, учитывая статистические данные о фактической обеспеченности сельского населения водой и сложившемся на конец 2011 года уровне газификации, можно констатировать, что целевые индикаторы по указанным направлениям (60,0% – по обеспеченности водой, 56,7% – по уровню газификации), отраженные в Соглашении от 21.02.2011 № 119/10, заключенном между Минсельхозом России и Правительством Ростовской области, достигнуты не были.

При этом показатели протяженности введенных в 2011 году газо- и водопроводов, предусмотренные Соглашением от 21.02.2011 № 119/10, выполнены полностью.

Учитывая данное обстоятельство, при заключении соответствующего соглашения с Минсельхозом России о предоставлении субсидий из федерального бюджета в 2012 году целевые индикаторы были откорректированы в сторону уменьшения.

По информации минсельхозпрода, одним из основных факторов, негативно влияющих на выполнение показателя уровня газификации домовладений, является значительный рост стоимости подключения домов к построенным распределительным сетям (по данным министерства – от 20,0 тыс. до 60,0 тыс. рублей) по сравнению с низким уровнем доходов сельского населения (располагаемые ресурсы домашних хозяйств в сельской местности по состоянию на 01.01.2012 года составляют в среднем 11,3 тыс. рублей).

Проверка показала, что 40 объектов водоснабжения и 30 объектов газификации, по которым министерством в течение 2011 года за счет средств областного бюджета были профинансированы расходы по разработке проектно-сметной документации в общей сумме 65670,9 тыс. рублей (в том числе ПСД по водоснабжению – на сумму 33508,3 тыс. рублей, по газификации – на сумму 32162,6 тыс. рублей), включены в план строительства (реконструкции) в рамках реализации программных мероприятий на 2012 и 2013 годы.

Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012

год и на плановый период 2013 и 2014 годов» бюджетные назначения на мероприятия по газификации и водоснабжению в сельской местности утверждены в общей сумме 402812,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 137800,0 тыс. рублей, областного бюджета – 265000,0 тыс. рублей.

Финансирование указанных расходов в 2012 году также осуществляется в рамках мероприятий Областной Программы. При этом подпрограммой «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2014 годы» определен перечень мероприятий и объектов социальной и инженерной инфраструктуры, согласно которому на развитие водоснабжения и газификации в сельской местности на 2012 год предусмотрены средства в сумме 265000,0 тыс. рублей, в том числе:

- на мероприятия по развитию газификации – 113000,0 тыс. рублей;
- мероприятия по развитию водоснабжения – 152000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в Областной Программе не были своевременно отражены изменения, внесенные в текущем году в Областной закон «Об областном бюджете на 2012 год» (в частности, в редакциях закона от 10.05.2012 года, от 22.06.2012 года), в части включения в подпрограмму «Социальное развитие села в Ростовской области на 2010–2014 годы» расходов на мероприятия по развитию газификации и водоснабжения в сельской местности за счет средств федерального бюджета в сумме 137800,0 тыс. рублей, учтенные заключенным между Правительством области и Минсельхозом РФ Соглашением от 20.03.2012 № 497/10. Подготовленные минсельхозпродом изменения в Областную Программу, учитывающие доведенные министерству лимиты бюджетных обязательств за счет средств областного и федерального бюджетов на 2012 год по мероприятиям на развитие газификации и водоснабжения, были утверждены Правительством Ростовской области лишь в июле 2012 года.

Целевыми индикаторами реализации мероприятий на 2012 год определены: протяженность водопроводов – 96,0 км, обеспеченность сельского населения питьевой водой – на 55,3%; протяженность газопроводов – 139,4 км, уровень газификации домов (квартир) сетевым газом – на 54,2%, что ниже показателей, установленных на 2011 год (по водоснабжению – 60%, по газификации – 56,7%).

В 2012 году минсельхозпродом с муниципальными образованиями области были заключены 30 соглашений о финансировании мероприятий по развитию водоснабжения и газификации на общую сумму 402812,6 тыс. рублей, в том числе на объекты водоснабжения – 227700,0 тыс. рублей, газификации – 175112,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2012 года минсельхозпродом расходы на реализацию рассматриваемых мероприятий были профинансированы муниципальным образованиям области в общей сумме 21555,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 13800,0 тыс. рублей, или 10,0% от годовых плановых назначений, за счет средств областного бюджета – 48059,1 тыс. рублей, или 4,8% от утвержденного плана.

II. Областная долгосрочная целевая программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы» (далее

также – Программа модернизации) разработана в соответствии с Областным законом от 03.08.2007 № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области», постановлением Администрации Ростовской области от 31.03.2009 № 146 «О Порядке принятия решения о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ», распоряжением Администрации Ростовской области от 12.08.2010 № 94 «О разработке областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2013 годы».

Как следует из Программы модернизации, в настоящее время в Ростовской области эксплуатируются 1574 водопровода и отдельных водопроводных сетей, в том числе 1440 (91,5%) – в сельской местности. Сельские водопроводы, как правило, небольшой производительности, имеют высокий уровень износа сетей и подают воду, 47% которой не соответствует нормативам СанПиН по качеству питьевой воды. Доля населенных пунктов области, обеспеченных питьевой водой надлежащего качества, в 2009 году составила 67,6%.

Утечки и неучтенный расход воды в системах водоснабжения составляют более 40%, а в ряде шахтерских городов достигают 60%. Одним из последствий такого положения стало обострение проблемы обеспечения населения Ростовской области питьевой водой нормативного качества и в достаточном количестве. Для сравнения, в целом по Российской Федерации доля непроизводительных потерь воды, не приносящих прибыль, составляет 25% от общего объема забора. Потери воды в сетях водоснабжения составляют, в среднем, 20% от общего объема подачи воды в сеть.

Централизованным водоснабжением охвачено 80,7% населения Ростовской области, в городах области – 91,9%, в сельской местности – 65,9%. Для сравнения, в Российской Федерации 22% населения не обеспечены услугами централизованного водоснабжения.

Количество сельских населенных пунктов, имеющих централизованное водоснабжение, составляет 1288 (56,8% от их общего числа).

Для питьевых целей более 7% населения области используют воду из общественных и индивидуальных колодцев, качество воды из которых не отвечает гигиеническим требованиям, предъявляемым к питьевой воде по химическим и микробиологическим показателям.

В целом по области около 100,0 тыс. человек пользуются привозным водоснабжением, что не гарантирует эпидемиологической безопасности питьевой воды.

Средний показатель уровня газификации по области составляет 78,1%, в том числе по городским округам – 88,2%, по муниципальным районам – 63,4%.

Основной целью Программы модернизации является создание условий для приведения коммунальной инфраструктуры в соответствие со стандартами качества, обеспечивающими комфортные условия проживания населения Ростовской области, улучшение экологической ситуации.

Строительство газовых сетей, включая разработку проектно-сметной доку-

ментации, осуществляется в шахтерских территориях Ростовской области по принципу долевого финансирования объектов газификации, предусмотренного утвержденными проектами ликвидации нерентабельных и особо убыточных шахт, в целях перевода теплоснабжения и очагов приготовления пищи с твердого топлива на газ в связи с сокращением действующих угольных шахт и угледобычи в Ростовской области.

Прогнозируемые значения показателей реализации Программы модернизации по рассматриваемым в рамках настоящей проверки мероприятиям приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

**Прогнозируемые значения показателей и индикаторов реализации  
Программы модернизации**

№ п/п	Наименование показателя	Еди- ница изме- рения	Прогнозные значения			
			2011 год	2012 год	2013 год	2014 год
1	2	3	4	5	6	7
1.	Доля населения, обеспеченного питьевой водой, отвечающей требованиям безопасности, в общей численности населения области	%	85,0	86,0	86,5	87,0
2.	Уровень газификации населения области	%	78,3	81,0	82,5	83,5

Система программных мероприятий и объемы финансирования Программы модернизации приведены в таблице № 4.

В 2011 году на реализацию мероприятий Программы модернизации государственному заказчику – минпромэнерго – были предусмотрены объемы финансирования в общей сумме 2169394,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств, поступающих из федерального бюджета – 551353,6 тыс. рублей, областного бюджета – 100982,7 тыс. рублей, местного – 17058,6 тыс. рублей и внебюджетных источников – 1500000,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о ходе реализации программы за 2011 год, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 17.05.2012 №394, объем произведенных минпромэнерго расходов по Программе модернизации составил 1948598,2 тыс. рублей, или 82,7% от показателей Программы, в том числе за счет средств, поступивших в виде межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечения занятости населения шахтерских городов и поселков – 131178,3 тыс. рублей (24,4%), средств областного бюджета – 100398,5 тыс. рублей (99,4%), местного бюджета – 17021,4 тыс. рублей (99,8%), внебюджетных источников – 1700000,0 тыс. рублей (113,3%). Средства в указанном объеме позволили осуществить строительство 603,3 км газопроводов и установить 8 газорегуляторных пунктов, газифицировав при этом 40 населенных пунктов.

Таблица № 4

## Система программных мероприятий и объемы финансирования

№ п/п	Наименование мероприятия	Объем финансирования (тыс. рублей)					Источник финансирования
		всего	2011 год	2012 год	2013 год	2014 год	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Строительство и реконструкция областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства, в том числе:	3 932 449,5	3 932 449,5	-	-	-	федеральный бюджет
		1 699 116,6	1 699 116,6	-	-	-	областной бюджет
		319 752,4	319 752,4	-	-	-	местный бюджет
		1 000 000,0	1 000 000,0	-	-	-	внебюджетные источники
1.1	Разработка проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства	-	-	-	-	-	федеральный бюджет
		60 318,3	60 318,3	-	-	-	областной бюджет
		8 971,0	8 971,0	-	-	-	местный бюджет
		-	-	-	-	-	внебюджетные источники
1.2	Капитальный ремонт областных и муниципальных объектов водопроводно-канализационного хозяйства	-	-	-	-	-	федеральный бюджет
		176 341,2	176 341,2	-	-	-	областной бюджет
		30 020,1	30 020,1	-	-	-	местный бюджет
		400 000,0	400 000,0	-	-	-	внебюджетные источники
2	Строительство газových сетей	87 717,60	87 717,6	-	-	-	федеральный бюджет
		98 205,5	-	55 566,8	21 075,1	21 563,6	областной бюджет
		16 684,0	-	9 857,9	3 373,9	3 452,2	местные бюджеты
		6 000 000,0	1 500 000,0	1 500 000,0	1 500 000,0	1 500 000,0	внебюджетные источники

Согласно отчету целевой показатель «Уровень газификации населенных пунктов области», позволяющий оценить эффективность реализации расходов на строительство объектов газоснабжения, составил 83,0%, что выше прогнозируемого значения по Программе за 2011 год (78,3%) на 4,7 процента.

В 2012 году на реализацию программных мероприятий минпромэнерго предусмотрено финансирование в сумме 1568914,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 58564,2 тыс. рублей, местного – 10349,9 тыс. рублей и внебюджетных источников – 1500000,0 тыс. рублей.

В ходе проведенного контрольного мероприятия было проверено использование минпромэнерго бюджетных средств, выделенных в рамках Программы

модернизации, а также из резервного фонда Правительства Ростовской области (до 06.10.2011 года – резервного фонда Администрации Ростовской области) на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета (далее – Резервный фонд) на строительство газовых сетей.

В 2011 году Программой модернизации было предусмотрено финансирование минпромэнерго объектов газоснабжения на общую сумму 87717,6 тыс. рублей, в том числе:

- газификация поселков Горняцкий и Восточно-Горняцкий (2-я очередь – газификация жилого фонда) Белокалитвинского района – 66217,6 тыс. рублей;
- газоснабжение южной части пос. им. Октябрьской Революции г. Шахты – 21500,0 тыс. рублей.

Источником финансирования этих объектов являлись межбюджетные трансферты, поступающие из федерального бюджета на реализацию программ местного развития и обеспечения занятости населения шахтерских городов и поселков.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), составленному минпромэнерго по состоянию на 01.01.2012 года, кассовые расходы по мероприятиям, направленным на реализацию программ местного развития и обеспечения занятости населения шахтерских городов и поселков, составили 427309,5 тыс. рублей, или 49,2% от доведенных лимитов бюджетных обязательств, в том числе расходы на строительство газовых сетей – 35362,2 тыс. рублей, или 40,3% от доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Неисполнение плановых назначений в части расходов по газификации стало следствием невыполнения работ в связи с несвоевременной разработкой проектно-сметной документации.

Фактически произведенные в 2011 году за счет средств Резервного фонда расходы на мероприятия по газоснабжению в 7 муниципальных образованиях области (Волгодонской, Зимовниковский, Неклиновский, Родионово-Несветайский, Шолоховский районы, а также города Шахты и Зверево) составили 79250,6 тыс. рублей. В рамках завершившегося контрольного мероприятия встречной проверкой в муниципальном образовании «Город Шахты» охвачены средства Резервного фонда в сумме 64351,7 тыс. рублей.

В 2012 году Программой модернизации предусмотрено финансирование минпромэнерго за счет средств Фонда софинансирования расходов работ по строительству объектов газоснабжения на общую сумму 55566,8 тыс. рублей, в том числе:

- газификация пос. Первомайский Красносулинского района Ростовской области, строительство распределительного газопровода низкого давления на сумму 18553,2 тыс. рублей;
- строительство распределительного газопровода для газификации улиц пос. шахты Юбилейная г. Новошахтинска – 27024,2 тыс. рублей;
- строительство распределительного газопровода для газификации улиц пос. Соколово-Кундрюченский г. Новошахтинска – 9989,4 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127), составленному минис-

терством на 01.07.2012, финансирование по вышеуказанным объектам составило 6849,6 тыс. рублей, или 12,3% от плановых ассигнований.

Кроме того, в 2012 году за счет трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечения занятости для шахтерских городов и поселков (плановые ассигнования и неиспользованные остатки прошлых лет) предусмотрено финансирование завершения строительства и ввода в эксплуатацию объектов газоснабжения в г. Шахты и Белокалитвинском районе в общей сумме 29198,7 тыс. рублей. Фактически произведенные на эти цели минпромэнерго в первом полугодии текущего года кассовые расходы составили 28030,5 тыс. рублей (96,0% от плана).

В рамках контрольного мероприятия встречные проверки были проведены в 14 муниципальных образованиях: Целинский район, Михайловское с. п. и Юловское с. п. Целинского района, Ольхово-Рогское и Первомайское с. п. Миллеровского района, Костино-Быстрианское с. п. Морозовского района, Орловское с. п. Орловского района, Дубовское с. п. Дубовского района, Апаринское с. п. и Крымское с. п. Усть-Донецкого района, Калининское с. п. Шолоховского района, Октябрьский район, Белокалитвинский район, г. Шахты.

Эти проверки показали, что средства, выделенные на строительство и реконструкцию муниципальных объектов водоснабжения и газификации, были использованы по целевому назначению, однако имеют место следующие нарушения.

По результатам выборочных обмеров, проведенных комиссиями, созданными муниципальными образованиями в ходе проверок, были установлены факты включения в акты приемки выполненных работ по ф. КС-2 и последующей оплаты фактически не выполненных на ряде объектов строительства видов и объемов работ на общую сумму 2437,0 тыс. рублей.

Так, в ходе встречной проверки, проведенной в Калининском сельском поселении Шолоховского района, было установлено завышение объемов, выполненных подрядной организацией ЗАО «Ростовгазстрой» работ по строительству газопровода в х. Нижнекривской в сумме 194,0 тыс. рублей, выразившееся в том, что при устройстве подъездной дороги к площадке ГРПШ толщина асфальтобетонного покрытия вместо 10 см, отраженных в ф. КС-2, фактически составила 6 см, а вместо железобетонных сигнальных столбиков по трассе газопровода установлены пластиковые столбики.

При финансировании строительства распределительных газопроводов низкого давления в х. Костино-Быстрианский Морозовского района (подрядная организация – ООО «Нивелир») было допущено завышение объемов работ на сумму 395,0 тыс. рублей, связанное с отсутствием части работ по надземной прокладке газопровода, восстановлению асфальтобетонного покрытия. Кроме того, на надземном газопроводе не были установлены 13 задвижек диаметром от 50 до 100 мм.

Завышение объемов работ на объекте «Реконструкция водоснабжения х. Крымский Усть-Донецкого района» (подрядная организация – ООО «ПМК-10») составило 381,2 тыс. рублей. Не в полном объеме были установлены задвижки и дисковые поворотные затворы, не установлены включенные в акты приемки

работ электрорадиаторы и шкаф управления.

Органами местного самоуправления Миллеровского района допущены приемка и оплата работ, фактически не выполненных при проведении работ по водоснабжению х. Малотокмацкий (подрядчик – ООО «Регионстрой»), на сумму 256,2 тыс. рублей (не установлены протяжные ящики и прибор приемно-контрольный, не выполнено устройство отмосток колодцев из литого асфальта); по строительству объекта «Расширительные сети газоснабжения, распределительные сети газопровода сл. Ольховый Рог» (подрядная организация – ОАО «Ростовоблгаз ф-л «МиллеровоМежрайгаз») – на сумму 28,5 тыс. рублей (не установлены сигнальные столбики СС-1 и указатели на стенах).

Выборочными контрольными обмерами, проведенными на объекте «Реконструкция и расширение водопроводных сетей в с. Дубовское», установлены факты завышения объемов выполненных подрядной организацией ООО «ПМК-10» работ на сумму 195,1 тыс. рублей (не выполнена часть работ по восстановлению дорожного покрытия и установке задвижек диаметром 50 мм).

Завышение объемов работ было также выявлено в Целинском районе при проведении обмеров на объектах строительства газопроводов в х.х. Калинин и Пушкина (подрядная организация – ЗАО «Ростовгазстрой») на общую сумму 33,3 тыс. рублей (не в полном объеме установлены конденсатосборники и краны шаровые муфтовые).

В городе Шахты несоответствие фактически выполненных видов и объемов работ объемам, принятым и в дальнейшем оплаченным органами местного самоуправления подрядным организациям, установлено в общей сумме 953,7 тыс. рублей, в том числе на объектах:

– газификация поселков Даниловка, Дуваново, Новогрессовский, Власовка (северная часть бывшего Артемовского района) г. Шахты – 25,3 тыс. рублей, из них по работам, выполненным ООО «Строительная компания» – 11,8 тыс. рублей, по работам, выполненным ООО «Донуглестрой» – 13,5 тыс. рублей (фактически на площадках ГРПШ вместо литого асфальта произведено устройство покрытия из мелкозернистой асфальтобетонной смеси);

– газоснабжение южной части пос. шахты им. Октябрьской Революции – 100,0 тыс. рублей (фактически на объекте вместо литого асфальта произведено устройство покрытия из мелкозернистой асфальтобетонной смеси, подрядная организация ООО «Газсервис»);

– строительство газопровода высокого давления х. Костиков – ул. Ворошилова (пос. ХБК) в г. Шахты Ростовской области – 828,4 тыс. рублей (фактически на объекте вместо установки для редуцирования давления газа ГРПШ-СН-У-100П установлен ГРПШ ГСГО-100; вместо железобетонных столбиков по трассе газопровода установлены пластмассовые. Однако документы, подтверждающие факт установки указанного оборудования и материалов подрядной организацией ООО «Монтажгазспецстрой», отсутствуют).

В большинстве проверенных муниципальных образований выявлены различные нарушения норм действующего законодательства в сфере государственных

и муниципальных закупок. Так, в ходе исполнения договоров подряда, заключенных на общую сумму 238011,6 тыс. рублей, муниципальными заказчиками, в нарушение ч. 5 ст. 9 и ч. 10 ст. 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» были допущены:

– пролонгация сроков выполнения работ на объектах строительства и реконструкции (Калининское с. п., Дубовское с. п., Орловское с. п., Белокалитвинский район, г. Шахты);

– несоответствие в ряде случаев заключенных муниципальных контрактов проектам контрактов, входящих в состав утвержденной аукционной документации (Орловское с. п., Костино-Быстрянское с. п., Апаринское с. п., Крымское с. п.);

– заключение муниципального контракта по итогам торгов на 2 дня раньше предусмотренных законом сроков (Юловское с. п.).

Проверка показала, что Апаринским сельским поселением в нарушение условий выделения межбюджетных трансфертов, определенных п. 2 ст. 4 Методики регулирования межбюджетных отношений, утвержденной Областным законом от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», не был соблюден уровень софинансирования расходов за счет средств местного бюджета, установленный Усть-Донецкому району в 2011 году 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» в размере 13,9%, а также соглашением с министерством и соглашением между администрацией района и поселения по объекту «Строительство инженерной инфраструктуры в х. Апаринский (газовые сети)», на сумму 215,8 тыс. рублей.

Этим же поселением в нарушение положений п. 5 ст. 8, п. 1 и п. 4 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам на сумму 33,7 тыс. рублей. Так, согласно представленным в ходе проверки копиям актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3, работы по строительству инженерной инфраструктуры в х. Апаринский были выполнены на общую сумму 1552,0 тыс. рублей. Вместе с тем на момент проведения проверки к учету были приняты работы лишь на сумму 1518,3 тыс. рублей, что на 33,7 тыс. рублей меньше их объема, отраженного в актах выполненных работ по ф. КС-2.

В Костино-Быстрянском с. п. Морозовского района выявлен факт наличия просроченной кредиторской задолженности администрации поселения перед организациями, осуществлявшими авторский надзор и строительный контроль за ходом проведения работ по строительству газопровода в общей сумме 121,1 тыс. рублей.

Как показала проверка, органами местного самоуправления Целинского райо-

на не велась претензионная работа в отношении подрядной организации ЗАО «Ростовгазстрой» за срыв последней принятых на себя обязательств по строительству газопроводов в х.х. Калинин и Пушкина. Исходя из условий заключенных муниципальных контрактов пеня за нарушение сроков выполнения работ (на 84 календарных дня) составляет 1729,1 тыс. рублей. Аналогичное нарушение выявлено в ходе встречной проверки в муниципальном образовании «Город Шахты». Сумма штрафных санкций по условиям 2 муниципальных контрактов должна была составить 10172,1 тыс. рублей, в том числе в отношении ООО «Газсервис» за срыв сроков газоснабжения южной части пос. шахты им. Октябрьской Революции – 458,4 тыс. рублей, в отношении ООО «Донуглестрой» за невыполнение обязательств по своевременному завершению работ по газификации п.п. Даниловка, Дуваново, Новогрессовский, Власовка – 9513,7 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Общая сумма средств, профинансированных в проверяемом периоде из бюджетов различных уровней на реализацию целей и решение задач по развитию водоснабжения и газификации, определенных Областной долгосрочной целевой программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы и Областной долгосрочной целевой программой «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2014 годы», составила более 800,0 млн. рублей.

С учетом привлеченных внебюджетных источников это позволило осуществить в течение 2010–2011 годов на территории области строительство более 1100 км газопроводов и произвести газификацию порядка 34 тыс. домов и квартир. Кроме того, в сельской местности было построено более 250 км разводящих внутрипоселковых водопроводных сетей, что позволило обеспечить питьевым водоснабжением около 2,1 тыс. домовладений.

2. Минсельхозпрод в 2010 году не обеспечил выполнение одного из целевых индикаторов реализации федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2012 года», а именно – объем ввода в эксплуатацию водопроводных сетей. Кроме того, в 2011 году не были достигнуты целевые индикаторы по уровню обеспеченности водой и газификации домовладений в сельской местности, установленные соглашением между Минсельхозом России и Правительством Ростовской области. При этом показатели протяженности введенных в 2011 году газо- и водопроводных сетей перевыполнены. При заключении соответствующего соглашения на 2012 год целевые индикаторы откорректированы в сторону уменьшения.

3. Объем проверенных в ходе проведенных в муниципальных образованиях области встречных проверок средств составил 396963,2 тыс. рублей. При этом установлены следующие нарушения и недостатки:

- завышение объемов выполненных работ на сумму 2437,0 тыс. рублей;
- нарушения действующего законодательства в сфере муниципальных закупок на сумму 238011,6 тыс. рублей;

- принятие мер ответственности за нарушение сроков выполнения работ, которые привели к потерям бюджетной системы – 11901,2 тыс. рублей;
- нарушение условий получения межбюджетных трансфертов, в части несоблюдения уровня софинансирования расходов за счет средств местного бюджета – 215,8 тыс. рублей;
- наличие просроченной кредиторской задолженности в сумме 121,1 тыс. рублей;
- нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности – 33,7 тыс. рублей.

4. Причинами установленных нарушений явились несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов, а также недостаточный контроль за использованием бюджетных средств со стороны минсельхозпрода, минпромэнерго и муниципальных образований.

\*\*\*

*В ходе проверки министерствами и муниципальными образованиями принимались меры по устранению отдельных нарушений и недостатков. В бюджетную систему произведен возврат части средств по фактам, связанным с оплатой фактически не выполненных работ, направлены иски в судебные инстанции о взыскании суммы неустойки за нарушение сроков выполнения работ, наказаны лица, виновные в допущенных нарушениях.*

*Материалы проверки по фактам, связанным с отсутствием на ряде объектов строительства работ, принятых и в дальнейшем оплаченных муниципальными образованиями подрядным организациям, направлены в прокуратуру Ростовской области.*

*В целях исполнения п. 2.4 протокола заседания комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области от 19.12.2011 №4 информация о выявленных нарушениях действующего в сфере государственных и муниципальных закупок законодательства будет направлена Контрольно-счетной палатой в прокуратуру Ростовской области по итогам 3-го квартала.*

*Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению выявленных нарушений направлена Губернатору Ростовской 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**

**И.В. Галушкин**

### **3.4. Информация о результатах проверки правильности формирования региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Гредседателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28 апреля 2012 года № 107, от 22 мая 2012 года № 119 и от 6 июля 2012 года № 148, удостоверения на право проведения проверки от 28 апреля 2012 года № 99 и от 21 мая 2012 года № 107.

#### **Цель проверки:**

– соблюдение порядка формирования, утверждения и применения региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (далее – региональные стандарты);

– соблюдение порядка формирования, утверждения и применения тарифов (цен) на услуги организаций коммунального комплекса, нормативов потребления коммунальных услуг, предельных максимальных индексов размера платы граждан за коммунальные услуги;

– целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, оказываемых в соответствии с законодательными актами Российской Федерации отдельным категориям граждан.

#### **Предмет проверки:**

– деятельность органов исполнительной власти Ростовской области по формированию и применению региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

– региональные стандарты стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан и расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

– бюджетные средства, направленные на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, оказываемых в соответствии с законодательными актами Российской Федерации отдельным категориям граждан.

#### **Перечень проверенных объектов:**

– министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области

(далее – министерство ЖКХ области),

– региональная служба по тарифам Ростовской области (далее – служба по тарифам области),

– министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – минтруд области).

**Проверяемый период:** 2010 год, 2011 год, текущий период 2012 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.И. Гринев (руководитель проверки), Т.Ф. Оборнева, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин, Т.В. Углова, Н.В. Хруничева, О.А. Шеховцов.

***Результаты проверки соблюдения порядка формирования и утверждения региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан.***

В соответствии с Областным законом от 13 октября 2008 года № 102-ЗС «О внесении изменений в некоторые областные законы в связи с введением расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан по региональным стандартам стоимости жилищных и коммунальных услуг» компенсация расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в виде ежемесячной денежной выплаты отдельным категориям граждан рассчитывается по установленным Администрацией Ростовской области региональным стандартам стоимости жилищных и коммунальных услуг.

Разработка региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан (далее – стандарты для оплаты льгот) относилась к полномочиям министерства ЖКХ области в соответствии с Положением о министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области.

Порядок формирования субъектами Российской Федерации стандартов для оплаты льгот на федеральном уровне не определен.

Формирование стандартов для оплаты льгот осуществлялось в 2009 году – I полугодии 2012 года на основе расчетов, разработанных в 2008 году министерством строительства и жилищного хозяйства Ростовской области, без их согласования и утверждения.

Методика расчета региональных стандартов для оплаты льгот утверждена приказом министра жилищно-коммунального хозяйства области лишь 12 апреля 2012 года № 53 «Об утверждении Методики расчета региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан». Эта методика аналогична применяемому на практике с 2008 года расчётам.

Расчет стандартов для оплаты льгот осуществляется на 1 кв. метр общей

площади жилого помещения по муниципальным районам и городским округам и отдельно для многоквартирных домов и для индивидуального жилищного фонда и отдельно по жилищным услугам и коммунальным услугам, что соответствует требованиям Областного закона от 13 октября 2008 года № 102-ЗС и учтено обращение минтруда области.

Вместе с тем расчет стандартов для оплаты льгот осуществлялся в пределах федерального стандарта социальной нормы площади жилого помещения на 1 гражданина – 18 кв. м, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 29 августа 2005 года № 541. Это не соответствует требованиям Областного закона от 13 октября 2008 года № 102-ЗС, предусматривающего осуществление расчета стандартов в пределах регионального стандарта социальной нормы площади жилого помещения в размере 18 кв. м общей площади жилья на 1 члена семьи, состоящей из трех и более человек, 42 кв. м – на семью из двух человек, 33 кв. м – на одиноко проживающего гражданина.

В Методике отсутствуют механизмы расчета средневзвешенных показателей платы граждан за жилищные услуги и средневзвешенных тарифов за коммунальные услуги по каждому поселению и городскому округу, а также средневзвешенных нормативов потребления жилищных и коммунальных услуг по каждому поселению и городскому округу, что не позволяет обеспечить единообразный подход к расчету данных показателей.

Вместо предусмотренного Методикой показателя «численность населения, проживающего на территории муниципального образования в многоквартирных жилых домах и индивидуальных жилых домах» применялся другой показатель – «численность потребителей по каждому виду жилищно-коммунальных услуг, проживающих на территории муниципального образования в многоквартирных жилых домах и индивидуальных жилых домах».

В Методике отсутствует обоснование применения при расчете стандартов в качестве среднего норматива по электроснабжению норматива для семьи из 3 человек, проживающей в трехкомнатной квартире общей площадью 54 кв. метра.

Методикой не установлены формы и порядок предоставления органами местного самоуправления муниципальных районов, поселений и городских округов первичных данных, необходимых для формирования стандартов для оплаты льгот. Данные представляются в виде таблицы «Экономически обоснованные тарифы и размер платежа граждан за жилое помещение и коммунальные услуги по (наименование муниципального района, городского округа) на соответствующий год», разработанной министерством ЖКХ области.

Министерством ЖКХ области были разработаны следующие виды стандартов для оплаты льгот по каждому муниципальному району и городскому округу:

– стандарт для оплаты льгот по многоквартирным жилым домам, который подразделяется на стандарт для оплаты льгот для нанимателей жилых помещений в многоквартирных жилых домах и стандарт для оплаты льгот для собственников помещений с учетом стоимости капитального ремонта общего имущества в мно-

гоквартирных жилых домах;

– стандарт для оплаты льгот по индивидуальным жилым домам, который подразделяется на стандарт для оплаты льгот для индивидуальных жилых домов с отоплением природным газом и стандарт для оплаты льгот для индивидуальных жилых домов с отоплением твердым топливом.

Указанная классификация стандартов для оплаты льгот соответствует нормам статей 154 и 156 Жилищного кодекса Российской Федерации, а также учитывает особенности обеспечения населения каждого поселения, муниципального района и городского округа жилищными и коммунальными услугами.

Но, несмотря на это, на утверждение постановлениями Администрации Ростовской области и Правительства Ростовской области внесены стандарты, не в полной мере соответствующие реальному положению дел.

Несовершенство Методики и нарушения ее применения привели к наличию ошибок в расчете стандартов и определению их размера.

Выборочная проверка правильности применения при расчете стандартов для оплаты льгот на 2010 и 2011 годы данных, предоставленных органами местного самоуправления 30 муниципальных образований (городских округов и муниципальных районов) (55,0% от общего количества), выявили несоответствия, допущенные министерством ЖКХ области:

по стандартам для оплаты льгот на 2010 год:

– стандарты для оплаты льгот для многоквартирных домов были завышены в результате необоснованного применения в расчетах численности потребителей услуг, тарифов на вывоз ЖБО и ТБО, на содержание жилья, норматива на холодное водоснабжение,

– стандарты для оплаты льгот для многоквартирных домов были занижены в результате необоснованного применения в расчетах численности потребителей и норматива на холодное водоснабжение,

– стандарты для оплаты льгот по индивидуальным жилым домам были завышены в результате необоснованного применения в расчетах численности потребителей услуг, тарифов на вывоз ТБО и ЖБО, норматива на холодное водоснабжение,

– стандарты для оплаты льгот по индивидуальным жилым домам были занижены в результате необоснованного применения в расчетах численности потребителей жилищных и коммунальных услуг;

по стандартам для оплаты льгот на 2011 год:

– стандарты для оплаты льгот для многоквартирных домов были завышены в результате необоснованного применения в расчетах численности потребителей услуг, тарифа на вывоз ЖБО, уровня оплаты гражданами за централизованное отопление,

– стандарты для оплаты льгот для многоквартирных домов были занижены в результате необоснованного применения тарифа на горячее водоснабжение, численности потребителей услуг, норматива на холодное водоснабжение,

– стандарты для оплаты льгот по индивидуальным жилым домам были

завышены в результате необоснованного применения в расчетах численности потребителей услуг и норматива на холодное водоснабжение,

– стандарты для оплаты льгот по индивидуальным жилым домам были занижены в результате необоснованного применения в расчетах численности потребителей жилищных и коммунальных услуг.

В результате неправильно произведенных министерством ЖКХ области расчётов только по этой причине излишне направлено из областного бюджета на меры социальной поддержки за период 2010 год – I полугодие 2012 года (по данным минтруда области) 44 463,2 тыс. рублей (2010-й – 21 260,8 тыс. рублей, 2011-й – 14 813,3 тыс. рублей, 2012-й – 8 389,1 тыс. рублей) и одновременно недоперечислено средств на сумму 46 557,1 тыс. рублей (2010-й – 1 657,7 тыс. рублей, 2011-й – 44 571,7 тыс. рублей, 2012-й – 327,7 тыс. рублей).

***Результаты проверки соблюдения порядка формирования и утверждения региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.***

Разработка региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета субсидий гражданам на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (далее – стандарты для оплаты жилищных субсидий) относилась в соответствии с Положением о министерстве жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области к полномочиям министерства ЖКХ области.

Субсидии предоставляются гражданам в случае если их расходы на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, рассчитанные исходя из размера региональных стандартов нормативной площади жилого помещения, используемой для расчета субсидий, и размера региональных стандартов стоимости жилищно-коммунальных услуг, превышают величину, соответствующую максимально допустимой доле расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи.

Постановлением Администрации Ростовской области от 24 марта 2008 года № 35 «О предоставлении гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в Ростовской области» утверждены региональные стандарты нормативной площади жилого помещения в размере 42 кв. метров общей площади жилого помещения для одиноко проживающего гражданина, 21 кв. метр – на одного члена семьи для семьи из двух человек, 18 кв. метров – на одного члена семьи для семьи из трех человек, 15 кв. метров – на одного члена семьи для семьи из четырех человек, 12 кв. метров – на одного члена семьи для семьи из пяти человек, 10 кв. метров – на одного члена семьи для семьи из шести и более человек. Максимально допустимая доля расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи – в размере 15 процентов.

Расчет региональных стандартов стоимости жилищно-коммунальных услуг осуществляется исходя из цен, тарифов и нормативов, используемых для расчета платы за содержание и ремонт жилого помещения и коммунальные услуги для нанимателей

по договорам социального найма, проживающих в жилых помещениях, расположенных в домах, уровень благоустройства, конструктивные и технические параметры которых соответствуют средним условиям в муниципальном образовании.

На уровне субъекта не разработан единый для всех муниципальных образований механизм определения многоквартирного жилого дома и индивидуального жилого дома, который соответствует средним условиям в муниципальном образовании, что не позволяет подтвердить обоснованность применяемых муниципальными образованиями показателей для выбора среднего дома и достоверность исходных данных.

Кроме того, невозможно подтвердить, что предоставленные муниципальными образованиями первичные данные о тарифах и нормативах потребления жилищных и коммунальных услуг утверждены для жилого дома, соответствующего средним условиям.

Министерством ЖКХ области не контролируется обоснованность выбора органами местного самоуправления жилого дома, который соответствует средним условиям в муниципальном образовании.

Разработанные министерством ЖКХ области стандарты для оплаты субсидий были утверждены Постановлениями Администрации Ростовской области и Правительства Ростовской области.

Проверка правильности расчета стандартов для оплаты субсидий выявила ряд нарушений, допущенных министерством ЖКХ области:

по стандартам для оплаты субсидий на 2010 год:

– стандарты для оплаты субсидий для многоквартирных жилых домов были завышены в результате необоснованного применения тарифов на холодное водоснабжение и на вывоз ЖБО, норматива и тарифа на вывоз ТБО, тарифа за жилое помещение, норматива на холодное водоснабжение,

– стандарты для оплаты субсидий для многоквартирных жилых домов были занижены в результате необоснованного неприменения данных по централизованному отоплению,

– стандарты для оплаты субсидий для индивидуальных жилых домов были завышены в результате необоснованного применения тарифов на вывоз ТБО, холодное водоснабжение, водоотведение, вывоз ЖБО,

– стандарты для оплаты субсидий для индивидуальных жилых домов были занижены в результате необоснованного применения тарифов на холодное водоснабжение, уровней платежей населением за холодное водоснабжение, неприменения тарифа на холодное водоснабжение;

по стандартам для оплаты субсидий на 2011 год:

– стандарты для оплаты субсидий для многоквартирных жилых домов были завышены в результате необоснованного применения норматива на холодное водоснабжение,

– стандарты для оплаты субсидий для индивидуальных жилых домов были завышены в результате необоснованного применения тарифов на вывоз ТБО и ЖБО, тарифа на водоотведение,

– стандарты для оплаты субсидий для индивидуальных жилых домов были занижены в результате неприменения данных по холодному водоснабжению при наличии информации муниципального образования.

В результате неправильно произведенных министерством ЖКХ области расчётов за период 2010 год – I полугодие 2012 года из областного бюджета излишне направлено на выплату жилищных субсидий (по данным минтруда области) 8839,3 тыс. рублей (2010-й – 8684,1 тыс. рублей, 2011-й – 96,7 тыс. рублей, 2012-й – 58,5 тыс. рублей) и одновременно недоперечислено средств на сумму 299,1 тыс. рублей (2010-й – 296,4 тыс. рублей, 2011-й – 2,7 тыс. рублей).

***Анализ динамики действовавших в 2011 году и I полугодии 2012 года стандартов для оплаты льгот по сравнению со стандартами для оплаты льгот, действовавшими в IV квартале 2009 года, в разрезе городских округов и муниципальных районов Ростовской области показал следующее.***

Стандарт для нанимателей жилых помещений в многоквартирных жилых домах в целом по области увеличился на 43,0%. При этом стандарт для нанимателей жилых помещений в многоквартирных жилых домах наиболее всего вырос в городе Новошахтинске – на 88,2%, в Веселовском районе – на 66,5%, в городе Гуково – на 59,7%.

Стандарт для собственников помещений с учетом стоимости капитального ремонта общего имущества в многоквартирных жилых домах в целом по области увеличился на 41,6%. Наиболее всего вырос в городе Новошахтинске – на 83,4%, в Веселовском районе – на 61,6%, в городе Гуково – на 57,3%.

Стандарт для индивидуальных жилых домов с отоплением природным газом в целом по области увеличился на 59,8%. Наиболее всего вырос в Верхнедонском районе – на 66,2%, в городе Шахты – на 65,2%, в городе Новошахтинск – на 62,9%.

Стандарт для индивидуальных жилых домов с отоплением твердым топливом в целом по области увеличился на 39,7%. Наиболее всего вырос в городе Новошахтинск – на 68,2%, в городе Ростов-на-Дону – на 66,0%, в Песчанокопском районе – на 56,2%.

Анализ изменения структуры утвержденных стандартов для оплаты льгот показал следующее.

1. Во всех видах стандартов для оплаты льгот имеет место сокращение удельного веса платы за жилое помещение, центральное отопление, горячее водоснабжение, природный газ, сжиженный газ, твердое топливо.

2. Во всех видах стандартов для оплаты льгот имеет место рост удельного веса водоотведения и электроснабжения.

3. В стандарте для нанимателей жилых помещений в многоквартирных жилых домах имеет место незначительное сокращение удельного веса холодного водоснабжения.

4. В стандартах для собственников помещений с учетом стоимости капитального ремонта общего имущества в многоквартирных жилых домах, для индивидуальных жилых домов с отоплением природным газом, для индивидуальных

жилых домов с отоплением твердым топливом имеет место незначительный рост удельного веса холодного водоснабжения.

Анализ изменения структуры утвержденных стандартов для оплаты субсидий показал следующее.

1. Во всех видах стандартов для оплаты субсидий имеет место сокращение удельного веса платы за жилое помещение, вывоза ЖБО, сжиженного газа.

2. Во всех видах стандартов для оплаты субсидий имеет место рост удельного веса холодного водоснабжения, электроснабжения.

3. В стандарте для многоквартирных жилых домов для семьи из 3 человек имеет место рост горячего водоснабжения, водоотведения, природного газа, твердого топлива.

4. В стандарте для индивидуальных жилых домов для семьи из 3 человек, напротив, имеет место сокращение удельного веса центрального отопления, водоотведения, природного газа, твердого топлива.

***Проведен анализ причин роста жилищных и коммунальных услуг, занимающих наибольший удельный вес в стандартах для оплаты льгот.***

В действовавших в 2011 году и I полугодии 2012 года стандартах для нанимателей жилых помещений в многоквартирных жилых домах и для собственников помещений, с учетом стоимости капитального ремонта общего имущества в многоквартирных жилых домах, наибольший удельный вес занимают:

- плата за жилое помещение – 15,9% и 20,6% соответственно;
- центральное отопление – 19,3% и 18,3% соответственно;
- горячее водоснабжение – 12,0% и 11,4% соответственно;
- холодное водоснабжение – 11,8% и 11,2% соответственно;
- электроснабжение – 19,9% и 18,9% соответственно.

По сравнению с IV кварталом 2009 года плата за центральное отопление в стандартах для оплаты льгот в целом по области возросло на 26,7%, в том числе: вследствие роста тарифов – на 26,0%, роста нормативов потребления – на 0,1%, роста уровня платежей граждан – на 0,3%. Горячее водоснабжение в стандартах для оплаты льгот в целом по области возросло на 26,1%, в том числе: вследствие роста тарифов – на 25,8%, сокращения нормативов потребления – на 0,3%. Холодное водоснабжение в стандартах для оплаты льгот в целом по области возросло на 53,0%, в том числе: вследствие роста тарифов – на 31,5%; сокращения нормативов потребления – на 5,1%, роста уровня платежей граждан – на 18,9%. Плата за жилое помещение возросла на 12,2%.

В действовавших в 2011 году и в I полугодии 2012 года стандартах для индивидуальных жилых домов с отоплением природным газом и для индивидуальных жилых домов с отоплением твердым топливом наибольший удельный вес занимают:

- холодное водоснабжение – 11,8% и 11,9% соответственно;
- природный газ – 52,04%;
- твердое топливо – 46,76%;

– электроснабжение – 28,9% и 28,3% соответственно.

По сравнению с IV кварталом 2009 года холодное водоснабжение в стандартах для оплаты льгот в целом по области возросло на 53,0%, в том числе: вследствие роста тарифов – на 31,5%, сокращения нормативов потребления – на 5,1%, роста уровня платежей граждан – на 18,9%.

***Анализ динамики утвержденных стандартов для оплаты субсидий в проверяемом периоде в разрезе городских округов и поселений Ростовской области показал следующее.***

Проведен анализ стандарта для оплаты субсидий для многоквартирных жилых домов для семьи из 3 человек и стандарта для оплаты субсидий для индивидуальных жилых домов для семьи из 3 человек при оплате за отопление из расчета 1/12 годового отпуска тепловой энергии и газа.

Стандарт для оплаты субсидий для многоквартирных жилых домов в целом по области увеличился на 46,6%. Наиболее всего вырос в Калининском поселении Шолоховского района – в 2,1 раза.

Стандарт для оплаты субсидий для индивидуальных жилых домов в целом по области увеличился на 32,4%. Наиболее всего вырос в Анастасиевском поселении Матвеево-Курганского района – на 73,4%.

***Анализ структуры действовавших в 2011 году и I полугодии 2012 года стандартов для оплаты субсидий их сравнение со стандартами, действовавшими в IV квартале 2009 год.***

Стандарт для многоквартирных жилых домов для семьи из 3 человек:

- плата за жилое помещение – 7,5% (сокращение 2,1%);
- центральное отопление – 12,1% (сокращение 1,8%);
- горячее водоснабжение – 3,0% (рост 0,1%);
- холодное водоснабжение – 12,5% (рост 0,8%);
- водоотведение – 4,9% (рост 0,2%);
- вывоз ЖБО – 2,8% (сокращение 0,7%);
- природный газ – 20,9% (рост 1,7%);
- сжиженный газ – 1,9% (сокращение 2,2%);
- твердое топливо – 13,7% (рост 0,3%);
- электроснабжение – 20,8% (рост 9,8%).

Стандарт для индивидуальных жилых домов для семьи из 3 человек:

- плата за жилое помещение – 1,9% (сокращение 0,5%);
- холодное водоснабжение – 13,1% (рост 1,3%);
- водоотведение – 1,3% (сокращение 0,4%);
- вывоз ЖБО – 4,0% (сокращение 0,3%);
- природный газ – 29,3% (сокращение 1,0%);
- сжиженный газ – 3,1% (сокращение 2,0%);
- твердое топливо – 24,1% (сокращение 3,3%);
- электроснабжение – 23,3% (рост 6,3%).

**Анализ изменения структуры утвержденных стандартов для оплаты субсидий показал следующее.**

1. Во всех видах стандартов для оплаты субсидий имеет место сокращение удельного веса платы за жилое помещение, вывоза ЖБО, сжиженного газа.

2. Во всех видах стандартов для оплаты субсидий имеет место рост удельного веса холодного водоснабжения, электроснабжения.

3. В стандарте для многоквартирных жилых домов для семьи из 3 человек имеет место рост горячего водоснабжения, водоотведения, природного газа, твердого топлива.

4. В стандарте для индивидуальных жилых домов для семьи из 3 человек напротив, имеет место сокращение удельного веса центрального отопления, водоотведения, природного газа, твердого топлива.

**Проведен анализ причин роста жилищных и коммунальных услуг, занимающих наибольший удельный вес в стандартах для оплаты субсидий.**

В действовавших в 2011 году и I полугодии 2012 года стандартах для оплаты субсидий для многоквартирных жилых домов для семьи из 3 человек наибольший удельный вес занимают: плата за природный газ – 20,9%, электроснабжение – 20,8%, твердое топливо – 13,7%, холодное водоснабжение – 12,5%, центральное отопление – 12,1%, жилое помещение – 7,5%.

По сравнению с IV кварталом 2009 года плата за центральное отопление в стандартах для оплаты субсидий в целом по области возросла на 19,8%, в том числе: вследствие роста тарифов – на 19,5%, роста нормативов потребления – на 0,1%, роста уровня платежей граждан – на 0,2%. Холодное водоснабжение возросло на 46,3%, в том числе: вследствие роста тарифов – на 31,7%; сокращения нормативов потребления – на 6,6%, роста уровня платежей граждан – на 18,9%. За жилое помещение – на 11,2%.

В действовавших в 2011 году и в I полугодии 2012 года стандартах для оплаты субсидий для индивидуальных жилых домов для семьи из 3 человек наибольший удельный вес занимают:

- холодное водоснабжение – 13,1%;
- природный газ – 29,3%;
- твердое топливо – 24,1%;
- электроснабжение – 23,3%.

По сравнению с IV кварталом 2009 года холодное водоснабжение в стандартах для оплаты субсидий в целом по области возросло на 69,0%, в том числе: вследствие роста тарифов – на 31,9%, сокращения нормативов потребления – на 7,7%, роста уровня платежей граждан – на 18,9%.

Рост цен на твердое топливо, природный газ и электроснабжение является одинаковым для всех видов стандартов для оплаты льгот и всех видов стандартов для оплаты субсидий.

По сравнению с IV кварталом 2009 года цена твердого топлива в целом по области возросла на 24,5%. Нормативы потребления твердого топлива оставались

без изменения. Природный газ в целом по области вследствие роста тарифов возрос на 32,6%. Нормативы потребления природного газа оставались без изменения. Электроснабжение в целом по области возросло в 2,71 раза вследствие роста тарифов на 50,2% и роста нормативов потребления на 80,4 процентов.

***В проверяемом периоде министерством ЖКХ области проведена следующая работа по сдерживанию роста стандартов для оплаты льгот и стандартов для оплаты субсидий.***

В соответствии с распоряжением Администрации Ростовской области от 17 января 2011 года № 2 «О проведении аудита платежей граждан за жилищно-коммунальные услуги, тарифообразования и нормативов потребления коммунальных услуг» представители министерства ЖКХ области в январе 2011 года были включены в состав двух комиссий: по проведению аудита платежей граждан за жилищно-коммунальные услуги; по проведению аудита тарифообразования и нормативов потребления коммунальных услуг.

В течение 2011 года комиссией по проведению аудита платежей граждан за жилищно-коммунальные услуги проверены все 12 городских округов области, 91 управляющая организация, 710 многоквартирных домов. В ходе проверочных мероприятий Государственной жилищной инспекцией Ростовской области выдано 1829 предписаний, составлено 1608 протоколов об административных правонарушениях, наложено штрафов на сумму свыше 7 млн. рублей.

В результате проведенной работы по аудиту тарифообразования и нормативов потребления коммунальных услуг в 2012 году снижены до 60% тарифы на водоснабжение (водоотведение) в 55 организациях коммунального комплекса, которые осуществляют деятельность в 21 муниципальном районе и 4 городах; установлены тарифы на водоснабжение (водоотведение) на уровне 2011 года в 19 муниципальных районах по 30 организациям. Наиболее существенное снижение произошло в муниципальных образованиях, где свою деятельность осуществляла ОАО «Донская Водная Компания»: городе Новошахтинске – на 15,2%, городе Гуково – на 7,2%, в Комиссаровском и Киселевском сельских поселениях Красносулинского района – на 41% и 62% соответственно, в городе Шахты и Белокалитвинском районе – на 7,4%.

***Результаты проверки по вопросу соблюдения порядка формирования, утверждения и применения тарифов (цен) на товары и услуги организаций коммунального комплекса, нормативов потребления коммунальных услуг, предельных максимальных индексов размера платы граждан за коммунальные услуги в региональной службе по тарифам Ростовской области (далее – служба по тарифам).***

В связи с изменениями федерального законодательства в сфере регулирования тарифов в 2010 году начиная с 13 августа 2010 года практически все тарифы на коммунальные ресурсы на 2011 год устанавливались службой по тарифам.

Формирование тарифов на услуги организаций коммунального комплекса

(холодное и горячее водоснабжение, водоотведение) в проверяемом периоде осуществлялось региональной службой по тарифам области с соблюдением установленных Федеральной службой по тарифам РФ предельных индексов максимально возможного изменения тарифов на услуги организаций коммунального комплекса, а также предельных максимальных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и коммунальные услуги. Индекс роста тарифов на 2011 год составил 115,8% и не превысил предельного индекса максимально возможного изменения тарифов в размере 119,0%. В 2012 году при установленном предельном росте тарифов в размере 104,9% средний рост составил 102,2 процента.

Установление тарифов и проведение экспертизы осуществлялось региональной службой по тарифам исходя из предоставленных организациями коммунального комплекса расчетов, отдельные показатели которых не подтверждены статистической, бухгалтерской и налоговой отчетностью. При этом не было использовано право на запрос дополнительных документов с обоснованием расчетов, что не позволяет подтвердить экономическую обоснованность утвержденного размера тарифов.

В результате аудита тарифообразования коммунальных услуг, проведенного региональной службой по тарифам Ростовской области, в 2011 году, были снижены тарифы на водоснабжение в 2 муниципальных районах.

В результате тарифного регулирования, проведенного региональной службой по тарифам Ростовской области, в 2012 году рост тарифов на услуги холодного водоснабжения и водоотведения в среднем по Ростовской области по отношению к тарифам по состоянию на 31 декабря 2011 года находятся в пределах значений, установленных ФСТ России по каждому из указанных периодов. В среднем за год рост тарифов не превысил 102,2 процента.

При принятии региональной службой по тарифам Ростовской области тарифных решений на услуги организаций коммунального комплекса в сфере холодного водоснабжения, водоотведения на 2012 год (постановления от 30 ноября 2011 года № 23/2, № 23/18, № 23/19) из величины финансовых потребностей, необходимых для реализации производственных программ в предшествующий период регулирования, исключены экономически необоснованные расходы на общую сумму 122469,82 тыс. рублей (без учета НДС), в том числе: ОАО «ПО Водоканал» города Ростова-на-Дону», ЗАО «Алкоа Металлург Рус» города Белая Калитва, ОАО «Донская Водная Компания».

По итогам регулирования в 2012 году тарифы на услуги холодного водоснабжения и водоотведения снижены по 55 организациям, а также были сохранены тарифы на услуги холодного водоснабжения и водоотведения на действующем уровне по 31 организации.

В результате аудита тарифообразования коммунальных услуг, проведенного в 2012 году, были снижены тарифы на горячее водоснабжение в 8 муниципальных образованиях (города Аксай, Гуково, Донецк, Каменск-Шахтинский, Новошахтинск, Аксайский, Октябрьский и Сальский районы).

По информации региональной службы по тарифам области, в результате тарифного регулирования в 2012 году рост тарифов на услуги горячего водоснабжения в среднем по Ростовской области к тарифам по состоянию на 31 декабря 2011 года находится в пределах установленных Федеральной службой по тарифам Российской Федерации значений.

***Результаты проверки порядка применения региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан.***

Согласно Федеральному закону от 22 августа 2004 года № 122-ФЗ Российская Федерация передала органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочия по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, установленных Федеральными законами: от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах»; от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»; от 10 января 2002 года № 2-ФЗ «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»; от 15 мая 1991 года № 1244-1 «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС».

Полномочия органов местного самоуправления по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан определены статьей 1 Областного закона от 31 июля 2009 года № 274-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан». В частности, исполнительно-распорядительным органам муниципальных районов и городских округов в Ростовской области (далее – органы местного самоуправления) передаются государственные полномочия Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки:

– ветеранам по оплате ЖКУ, установленных статьями 14, 15, 16, 18 и 21 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах»;

– инвалидам по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, установленных статьей 17 Федерального закона «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

– гражданам по оплате ЖКУ, установленных пунктом 17 части первой статьи 2 Федерального закона «О социальных гарантиях гражданам, подвергшимся радиационному воздействию вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне»;

– гражданам по оплате ЖКУ, установленных пунктом 3 части первой статьи 14 Закона Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС».

Средства на реализацию передаваемых полномочий по предоставлению ука-

занных выше мер социальной поддержки предусматриваются в виде субвенций в составе фонда компенсаций федерального бюджета.

Методика распределения министерством финансов Российской Федерации субвенций из федерального бюджета между бюджетами субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг (далее – ЖКУ) отдельным категориям граждан утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2007 года № 861 (далее – Методика распределения субвенций).

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» минтруду области были утверждены ассигнования на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 2 878 779,0 тыс. рублей, в том числе нераспределенный резерв – 143 938,4 тыс. рублей (5,0% от объема ассигнований).

С учетом внесенных в 2010 году изменений объем ассигнований в целом по бюджетам городских округов и муниципальных районов увеличился на 58 255,5 тыс. рублей и на 1 января 2011 года составил 2 937 034,5 тыс. рублей, в том числе нераспределенный резерв субвенции – 15 178,2 тыс. рублей.

Объем средств, поступивший в бюджет Ростовской области из федерального бюджета в 2010 году, составил 2 937 034,5 тыс. рублей.

Минтрудом области в 2010 году в муниципальные образования было направлено субвенций в объеме 2 866 318,1 тыс. рублей. Исполнение за 2010 год составило 2 863 713,1 тыс. рублей. Общий объем неиспользованных в 2010 году субвенций составил 73 321,4 тыс. рублей.

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» минтруду области за счет субвенции из федерального бюджета на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате ЖКУ предусмотрены средства в сумме 2 631 598,7 тыс. рублей, в том числе нераспределенный резерв – 131 579,5 тыс. рублей.

Уточненные ассигнования на 2011 год составили 3 695 399,2 тыс. рублей.

По данным минтруда области, в 2011 году дополнительная потребность бюджета Ростовской области в средствах субвенции на оплату ЖКУ отдельным категориям граждан составила 1 222 274,3 тыс. рублей.

Согласно расчетам минтруда области основная причина недостатка в средствах федерального бюджета заключается в том, что объем мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан рассчитан министерством финансов Российской Федерации согласно Методике распределения субвенций исходя из федерального стандарта социальной нормы площади жилого помещения, составляющего 18 кв. метров на одного человека, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации постановлением от 29 августа 2005 года № 541 «О федеральных стандартах оплаты жилого помещения и коммунальных услуг». Средняя площадь жилого помещения по Ростовской области согласно базе данных получателей мер социальной поддержки составляла на 1 октября 2011 года 25,6 кв. метров.

Причина отклонения размера планируемой площади жилого помещения от фактической заключается в том, что согласно требованиям вышеперечисленных федеральных законов социальной направленности предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан производится органами социальной защиты населения без учета социальной нормы площади жилья. Кроме того, потребность в дополнительных средствах субвенции из федерального бюджета на 2011 год вызвана также необходимостью перерасчета как новых, так и уже выплаченных ежемесячных денежных выплат (далее – ЕДВ) по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан в связи с утверждением Постановления Администрации Ростовской области от 31 мая 2011 года № 315 «Об установлении региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 2011 год», срок действия которого установлен с 1 января 2011 года.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» минтруду области за счет субвенции из федерального бюджета на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате ЖКУ предусмотрены средства в сумме 2 942 348,3 тыс. рублей, в том числе нераспределенный резерв – 147 117,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 июня 2012 года изменения в бюджетные ассигнования не вносились.

Согласно заявкам минтруда области дополнительная потребность в средствах субвенции на реализацию мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по оплате ЖКУ составляет 927 415,9 тыс. рублей.

Основными причинами недостатка в средствах федерального бюджета, по информации минтруда области, являются следующие:

– объем мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан рассчитан министерством финансов Российской Федерации согласно Методике распределения субвенций исходя из федерального стандарта социальной нормы площади жилого помещения, составляющего 18 кв. метров на одного человека, а фактическая средняя площадь жилого помещения по Ростовской области согласно базе данных получателей мер социальной поддержки на 1 апреля 2012 года составляет 25,9 кв. метра;

– увеличение объема средств на ежемесячные денежные выплаты по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан в связи с предстоящим утверждением Правительством Ростовской области с 1 июля 2012 года новых региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан.

Кроме того, с 2011 года в формулу расчета министерством финансов Российской Федерации размера субвенции из федерального бюджета на оказание мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан, предусмотренную Методикой распределения субвенций, введен коэффициент коррек-

тировки федерального стандарта предельной стоимости предоставляемых ЖКУ на 1 кв. метр общей площади жилья в месяц по субъекту Российской Федерации, установленного Правительством Российской Федерации на соответствующий год, с учетом благоустройства жилых помещений в соответствующем субъекте Российской Федерации.

По сведениям министерства ЖКХ области, основанным на статистических данных о жилищном фонде Ростовской области на 2010 год в разрезе городской и сельской местности, предоставленных Ростовстатом – территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области, указанный коэффициент в Ростовской области в 2011 и 2012 годах = 0,771.

Расчет объема субвенции из областного бюджета для каждого муниципального района и городского округа Ростовской области на предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан минтрудом области производился в соответствии Методикой регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области, утвержденной Областным законом от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Первоначальный объем субвенции из федерального бюджета составил:

- в 2010 году – 2 878 779,0 тыс. рублей;
- в 2011 году – 2 631 598,7 тыс. рублей (по сравнению с 2010 годом – сокращение на 247 180,3 тыс. рублей, или на 8,6%);
- в 2012 году – 2 942 348,3 тыс. рублей (по сравнению с 2011 годом – рост на 310 749,6 тыс. рублей, или на 11,8%, по сравнению с 2010 годом – 63 569,3 тыс. рублей, или на 2,2%).

Согласно расчетам минтруда области в проверяемом периоде корректирующий коэффициент, рассчитываемый как отношение общего объема субвенции, поступающей из федерального бюджета на эти цели, к общей потребности муниципальных образований в указанных расходах, составлял:

- на 2010 год – 1,37899;
- на 2011 год – 1,19809;
- на 2012 год – 1,04805.

Анализ величин корректирующего коэффициента показал следующее:

– в проверяемом периоде имеет место ежегодный рост общей потребности Ростовской области в средствах федерального бюджета на ЕДВ по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан, исходя из социальной нормы площади жилого помещения в размере 18,0 квадратных метров общей площади жилья на одного члена семьи, причем наиболее значительный в 2012 году;

– первоначальный объем субвенции, предусмотренный Ростовской области из федерального бюджета, в 2011 году был ниже 2010 года, а в 2012 году остался практически на уровне 2010 года.

***Результаты проверки порядка применения региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации***

***расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан в соответствии с областными законами социальной направленности.***

За счет средств областного бюджета осуществляется предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан по Областным законам: от 22 октября 2004 года № 164-ЗС «О социальной поддержке граждан, пострадавших от политических репрессий, реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий, и членам их семей»; от 22 октября 2004 года № 165-ЗС «О социальной поддержке детства в Ростовской области»; от 22 октября 2004 года № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда»; от 17 января 2005 года № 274-ЗС «О социальной поддержке отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в Ростовской области»; от 20 сентября 2007 года № 763-ЗС «О ветеранах труда Ростовской области».

Объем субвенции из областного бюджета для каждого муниципального района и городского округа Ростовской области на предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ отдельным категориям граждан рассчитан в соответствии с Методикой регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области, утвержденной Областным законом от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Областным законом от 7 декабря 2009 года № 333-ЗС «Об областном бюджете на 2010 год» минтруду области на осуществление полномочий Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки граждан по законам социальной направленности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4 732 268,8 тыс. рублей.

На основании постановлений Администрации Ростовской области от 15 февраля 2010 года № 58 «Об установлении региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан на I квартал 2010 года», от 8 июня 2010 года № 372 «Об установлении региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан на II – IV квартал 2010 года» ассигнования на 2010 год были увеличены на сумму 549 853,2 тыс. рублей и составили 5 282 122,0 тыс. рублей.

Областным законом от 7 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» минтруду области на осуществление полномочий Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки граждан по законам социальной направленности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 5 887 556,7 тыс. рублей.

На основании постановления Администрации Ростовской области от 31 мая 2011 года № 351 «Об установлении региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 2011 год»

(действуют с 1 января 2011 года) ассигнования на 2011 год были увеличены на сумму 635 447,0 тыс. рублей и составили 6 523 003,70 тыс. рублей.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» минтруду области на 2012 год на осуществление полномочий Ростовской области по предоставлению мер социальной поддержки граждан по законам социальной направленности предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 6 218 013,3 тыс. рублей. В течение 2012 года в утверждённые ассигнования изменения не вносились.

Анализ объема предоставленных мер социальной поддержки по областным законам социальной направленности, в том числе на ЕДВ по оплате ЖКУ, за проверяемый период показал следующее:

– исполнение в 2010 году составило 3 810 135,8 тыс. рублей, или 116,2% от исполнения 2009 года (3 280 077,1 тыс. рублей);

– исполнение в 2011 году составило 4 910 723,0 тыс. рублей, или 128,9% от исполнения 2010 года и 149,7% от исполнения 2009 года.

По информации минтруда области причина роста потребности в расходах на ЕДВ на оплату ЖКУ в проверяемом периоде заключается в росте региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан.

Согласно Методике регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области, утвержденной Областным законом от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», прогнозируемая численность льготных категорий граждан на получение мер социальной поддержки по областным законам социальной направленности определяется по данным минтруда области.

Планирование расходов на предоставление мер социальной поддержки в виде ЕДВ на оплату ЖКУ осуществлялось минтрудом области исходя из численности, сложившейся на 1 июня года, предшествующего планируемому периоду, в разрезе льготных категорий граждан с учетом коэффициента уменьшения (увеличения), рассчитанного как отношение численности по состоянию на 1 июня к численности по состоянию на 1 января года, предшествующего планируемому периоду (на 2011 год: ветераны труда – 0,98, ветераны труда Ростовской области – 1,06, реабилитированные – 1,0; на 2012 год: ветераны труда – 0,99, ветераны труда Ростовской области – 1,05, реабилитированные – 0,98, сельские специалисты – 1,0, многодетные семьи – 1,05).

Порядок определения численности получателей для расчета потребности в бюджетных средствах в минтруде области отсутствует.

Плановая численность льготных категорий граждан, подпадающих под действие областных законов, составила в 2010 году – 501,4 тыс. чел., 2011-й – 503,5 тыс. чел., 2012-й – 494,1 тыс. человек.

Анализ динамики плановой численности льготных категорий граждан, под-

падающих под действие областных законов в муниципальных образованиях за проверяемый период, показал следующее:

– рост численности на 1 января 2011 года относительно численности на 1 января 2010 года составил 2051 человек;

– сокращение численности на 1 января 2012 года относительно численности на 1 января 2011 года составило 9326 человек и 7275 человек относительно численности на 1 января 2009 года.

Фактическая численность льготных категорий граждан, подпадающих под действие областных законов, составила в 2010 году – 504,6 тыс. чел., 2011-м – 504,2 тыс. чел., 2012-м – 498,1 тыс. чел.

Анализ динамики фактической численности льготных категорий граждан, подпадающих под действие областных законов за проверяемый период, показал снижение численности:

– на 376 человек на 1 января 2011 года относительно численности на 1 января 2010 года;

– на 6093 человека на 1 января 2012 года относительно численности на 1 января 2011 года и 6469 человек относительно численности на 1 января 2010 года.

***Результаты проверки порядка применения региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.***

В 2010 году на предоставление гражданам субсидий первоначально были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 250 000,0 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные ассигнования на 2010 год были уменьшены на сумму 91 828,3 тыс. рублей и составили 2158171,7 тыс. рублей.

В 2011 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 564 282,9 тыс. рублей. В 2011 году изменения в утвержденные бюджетные ассигнования не вносились.

В 2012 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 2 164 043,1 тыс. рублей. В проверяемом периоде 2012 года изменения в утвержденные бюджетные ассигнования не вносились.

Расчет потребности осуществлялся в соответствии с Методикой регулирования межбюджетных отношений в Ростовской области, утвержденной Областным законом от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Исполнение в 2010 году составило 2 041 242,2 тыс. рублей, в 2011-м – 2 543 831,6 тыс. рублей, за пять месяцев 2012 года – 1 219 405,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что за пять месяцев текущего года исполнение составило 56,3% от плановых ассигнований.

Согласно данным минтруда области планирование субвенции на осуществление полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг осуществлялось на 2010 год исходя из средней

численности, сложившейся на 1 августа 2009 года, на 2011 год – исходя из средней численности, сложившейся на 1 июня 2010 года, на 2012 год – исходя из средней численности, сложившейся на 1 июля 2011 года.

Анализ фактической численности граждан – получателей субсидии на оплату жилого помещения и коммунальных услуг показал ежегодный рост получателей, так, в 2010 году численность составила 150,9 тыс. чел., 2011-м – 158,8 тыс. чел., 2012-м – 160,5 тыс. чел.

Причинами роста потребности в расходах по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (по информации минтруда области) явились рост региональных стандартов стоимости жилищно-коммунальных услуг для расчёта субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг и рост численности граждан, обратившихся за получением субсидии.

***Целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных в виде субвенции на обеспечение мер социальной поддержки по оплате жилищно-коммунальных услуг, оказываемых в соответствии с законодательными актами Российской Федерации отдельным категориям граждан.***

В ходе контрольных мероприятий по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Зимовниковского, Багаевского и Егорлыкского районов, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения нецелевого использования не установлено.

Кроме того, в проверяемом периоде минтруда области осуществляло постоянный контроль за целевым использованием бюджетных средств, выделенных на компенсацию расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, на выплату субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

### **Выводы по результатам проверки:**

1. Формирование региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан (стандарты для оплаты льгот) осуществлялось в 2009 году – I полугодии 2012 года на основе расчетов, разработанных в 2008 году министерством ЖКХ области, без их согласования и утверждения.

2. Методика расчета региональных стандартов для оплаты льгот была утверждена лишь в апреле 2012 года.

3. При формировании и утверждении региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (стандарты для оплаты жилищных субсидий)

не установлен единый порядок определения многоквартирного и (или) индивидуального жилого дома, соответствующего средним условиям в муниципальном образовании (поселении, городском округе) Ростовской области, что не позволяет подтвердить обоснованность и достоверность исходных данных, предоставленных муниципальными образованиями в министерство ЖКХ области для расчета стандартов для оплаты жилищных субсидий.

4. Согласно методике расчет региональных стандартов производился в пределах федерального стандарта социальной нормы площади жилого помещения (18 кв. м на 1 человека), без учета регионального стандарта, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 11 ноября 2005 года № 215 (18 кв. м на 1 члена семьи, состоящей из трех и более человек, 42 кв. м – на семью из двух человек, 33 кв. м – на одиноко проживающего гражданина), что не соответствует нормам пункта 2 статьи 1 Областного закона «О социальной поддержке граждан, пострадавших от политических репрессий», пункта 2 статьи 1 Областного закона «О социальной поддержке ветеранов труда» и пункта 2 статьи 6 Областного закона «О ветеранах труда Ростовской области».

5. Методикой не установлен единый подход для формирования муниципальными образованиями средневзвешенных тарифов и нормативов жилищных и коммунальных услуг, а также количества потребителей по каждой услуге для расчета стандартов для оплаты льгот.

6. При расчете стандартов для оплаты льгот министерством ЖКХ области были допущены ошибки в применении исходных первичных показателей, не соответствующих данным, предоставленным муниципальными образованиями. Такие отклонения допущены по 8 городским округам и муниципальным районам из 30 проверенных, что привело как к завышению, так и занижению региональных стандартов для оплаты льгот. В результате неправильно произведенных министерством ЖКХ области расчетов излишне направлено из областного бюджета на меры социальной поддержки за период 2010 год – I полугодие 2012 года (по данным минтруда области) 44,5 млн. рублей и одновременно недоплачено 46,6 млн. рублей.

Аналогично министерством ЖКХ области были допущены ошибки в применении исходных показателей при расчете региональных стандартов для расчета жилищных субсидий по 41 из 242 проверенных городских округов и поселений. В результате неправильно произведенных министерством ЖКХ области расчетов за период 2010 год – I полугодие 2012 года из областного бюджета излишне направлено на выплату жилищных субсидий (по данным минтруда области) 8,8 млн. рублей, недоплачено – 0,3 млн. рублей.

7. В зависимости от вида жилого помещения и типа отопления рост стандартов для оплаты льгот в проверяемом периоде составлял от 39,7% до 59,8%, рост стандартов для оплаты субсидий – от 32,4% до 46,6%. Основная причина роста всех стандартов – рост тарифов, нормативов и уровня оплаты потребителями на электроснабжение (в 2,7 раза), природный газ (на 32,6%), холодное (на 46,3% – 69,0%) и горячее водоснабжение (на 26,1%), центральное отопление (на 19,8% – 26,7%), рост цены на твердое топливо (на 24,5%), а также рост платы за жилое

помещение (на 11,2% – 12,2%).

8. Формирование тарифов на услуги организаций коммунального комплекса (холодное и горячее водоснабжение, водоотведение) в проверяемом периоде осуществлялось региональной службой по тарифам области с соблюдением установленных Федеральной службой по тарифам РФ предельных индексов максимально возможного изменения тарифов на услуги организаций коммунального комплекса, а также предельных максимальных индексов изменения размера платы граждан за жилое помещение и коммунальные услуги. Индекс роста тарифов на 2011 год составил 115,8% и не превысил предельного индекса максимально возможного изменения тарифов в размере 119,0%. В 2012 году при установленном предельном росте тарифов в размере 104,9% средний рост составил 102,2 процента.

9. Установление тарифов и проведение экспертизы осуществлялось региональной службой по тарифам исходя из предоставленных организациями коммунального комплекса расчетов, отдельные показатели которых не подтверждены статистической, бухгалтерской и налоговой отчетностью. При этом не было использовано право на запрос дополнительных документов с обоснованием расчетов, что не позволяет подтвердить экономическую обоснованность утвержденного размера тарифов.

10. Размер субвенции, поступающей в областной бюджет из федерального Фонда компенсаций на финансовое обеспечение расходов по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан, рассчитан министерством финансов Российской Федерации согласно Методике распределения субвенций исходя из федерального стандарта социальной нормы площади жилого помещения, составляющего 18 кв. метров на одного человека, в то время как фактическая средняя площадь жилого помещения по Ростовской области, согласно информации минтруда области, составляет 26 кв. метров, что повлекло дополнительную потребность в средствах федерального бюджета.

\*\*\*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» министру жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области С.Б. Сидашу было направлено представление с предложениями: устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме; принять меры по совершенствованию методики расчета региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг для расчета компенсации расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан; обеспечить взаимодействие при разработке региональных стандартов с минтрудом области и региональной службой по тарифам Ростовской области; усилить контроль за правильностью и достоверностью расчетов региональных стандартов; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.*

*Руководителю региональной службы по тарифам Ростовской области*

*О.В. Николаевскому было направлено информационное письмо с предложением об усилении контроля за достоверностью сведений, предоставляемых организациями коммунального комплекса для установления и утверждения тарифов на коммунальные услуги.*

*Заместителю Губернатора Ростовской области С.Ф. Трифонову была направлена информация о результатах проверки с предложением взять под контроль принятие мер по устранению выявленных нарушений.*

*Во исполнение представления Контрольно-счетной палаты министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области внесены изменения в методику расчета региональных стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг в части применения регионального стандарта социальной нормы площади жилого помещения, разработаны формулы расчета средневзвешенных показателей. Утверждена методика определения многоквартирного дома и индивидуального жилого дома, который соответствует средним условиям проживания. Определена форма и порядок предоставления органами местного самоуправления муниципальных образований первичных данных, необходимых для формирования стандартов стоимости жилищных и коммунальных услуг. Региональной службой по тарифам принимаются меры по усилению контроля за достоверностью сведений, предоставляемых организациями коммунального комплекса при формировании тарифов.*

*Информационное письмо с изложением результатов контрольного мероприятия и мер, принятых по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву. Информация о результатах проверки направлена также Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.*

**Аудиторы  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**В.И. Глущенко  
М.Ф. Костюченко**

### **3.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством общего и профессионального образования Ростовской области**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13 апреля 2012 года № 96, от 17 мая 2012 года № 115 и от 6 июня 2012 года № 134; программа проверки, утвержденная 13 апреля 2012 года; удостоверение на право проведения проверки от 19 апреля 2012 года № 91.

**Цель, предмет проверки:** обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством общего и профессионального образования Ростовской области; деятельность министерства общего и профессионального образования Ростовской области по использованию средств областного бюджета, по исполнению областного бюджета, по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении.

**Перечень проверенных объектов:** министерство общего и профессионального образования Ростовской области (далее – министерство образования области, министерство), возглавляемое министром И.А. Гуськовым (до 14 сентября 2011 года), Л.В. Балиной (с 15 по 21 сентября 2011 года – и.о. министра, с 22 сентября 2011 года по настоящее время – министр); государственное казенное оздоровительное образовательное учреждение Ростовской области санаторного типа для детей, нуждающихся в длительном лечении, санаторная школа-интернат № 28 г. Ростова-на-Дону (далее – санаторная школа-интернат № 28, санаторная школа); администрации Неклиновского района, Октябрьского района, Сальского и Тацинского районов; финансовые органы и органы управления образованием названных районов, а также образовательные учреждения, являющиеся объектами капитального ремонта.

**Состав ответственных исполнителей:** главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), А.Г. Игнатов, Д.Ю. Устименко, инспекторы Н.И. Владимирова (заместитель руководителя проверки), А.Ю. Забудько, О.В. Каспартова, А.Н. Пашенко, И.Г. Бахарев и В.И. Марченко.

**Проверяемый период:** 2011 год, текущий период 2012 года.

**Результаты проверки:**

В проверяемом периоде министерство образования области являлось главным распорядителем средств областного бюджета на 2011 год в объеме 19 041 206,8 тыс. рублей, на 2012 год – 23 430 895,4 тыс. рублей. Бюджетные назначения исполнены в 2011 году на 98,2%, в текущем периоде 2012 года на 17,7 процентов. В проверяемом периоде министерством образования как бюджетополучателем

использовано 583 353,4 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 560 777,0 тыс. рублей, или 81,4% от уточненного плана, в I квартале 2012 года – 22 576,5 тыс. рублей, или 1,8% от годовых бюджетных назначений.

Проверка показала, что бюджетный процесс, бюджетный учет в министерстве образования в основном соответствуют действующему законодательству. Ведется работа по повышению эффективности бюджетных расходов, по усилению финансового контроля и его результативности.

В ходе проверки не выявлено фактов нецелевого использования бюджетных средств. Не установлены нарушения в использовании министерством средств на выплаты премий, стипендий Губернатора Ростовской области и другие мероприятия, в которых министерство являлось исполнителем.

Существенно снизился объем нарушений в расходовании министерством средств на собственное содержание.

Несмотря на это, имелись единичные случаи нарушений и недостатков, которые были обусловлены в основном ошибками исполнителей.

Были установлены факты осуществления министерством расходов при отсутствии принятых и подтвержденных денежных обязательств: перечисление авансовых платежей, не предусмотренных государственными контрактами с ОАО «Мегафон» за услуги сотовой связи и ОАО «Ростелеком» за услуги междугородной связи, на общую сумму 23,5 тыс. рублей.

Имел место случай заключения государственного контракта с ОАО «Ростелеком», в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса Российской Федерации, без определения его существенных условий (стоимости контракта).

Министерством образования области была допущена просроченная кредиторская задолженность по расчетам с ООО «Донэнергосбыт» за поставленную электроэнергию по состоянию на 1 февраля 2011 года на сумму 55,4 тыс. рублей, по расчетам с ОАО «Ростелеком» за услуги связи по состоянию на 1 марта 2012 года – на сумму 5,4 тыс. рублей. В связи с этим установлено искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности министерства по причине неотражения имевшейся просроченной кредиторской задолженности.

Неположенные выплаты заработной платы в связи завышением тарифных разрядов 7 уборщикам служебных помещений министерства составили 20,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров работ по капитальному ремонту здания министерства образования области (литеры А3, А4, А5, Г, котельная) установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 244,5 тыс. рублей. Частично отсутствовали работы по окраске фасадов с лесов с подготовкой поверхности: кремнийорганической и окраске фасадов с лесов по подготовленной поверхности: перхлорвиниловая; устройству покрытий на цементном растворе из плиток керамических для полов одноцветных с красителем; торкретированию поверхности при толщине слоя до 20 мм; устройству покрытий на растворе из сухой смеси с приготовлением раствора в построечных условиях из плиток: гладких неглазурованных керамических для полов одно-

цветных; устройству покрытий из линолеума на клею: КН-2 и др.

Вместе с тем были установлены нарушения и недостатки при осуществлении министерством функций главного распорядителя бюджетных средств по исполнению бюджета, в том числе в части предварительного и текущего контроля за соблюдением условий предоставления средств из Фонда софинансирования расходов на капитальный ремонт образовательных учреждений (далее – ФСР).

Так, избыточные расходы областного бюджета выявлены на общую сумму 17 494,4 тыс. рублей вследствие софинансирования расходов по проведению капитального ремонта образовательных учреждений в 13 муниципальных образованиях в размерах, превышающих предусмотренные постановлением Администрации Ростовской области от 9 ноября 2007 года № 437 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» (далее – постановление № 437) и Соглашениями, заключенными между министерством образования области и администрациями городов (районов) о предоставлении субсидии из областного бюджета за счет средств ФСР, без учета объемов фактически выполненных работ (далее – Соглашение). Одновременно установлено недофинансирование министерством образования области 4 муниципальных образований в доле областного бюджета, определенной постановлением № 437 и Соглашениями, на общую сумму 10 580,1 тыс. рублей.

В приложениях к вышеназванным Соглашениям определены объемы средств на проведение капитального ремонта муниципальных образовательных учреждений в разрезе объектов капитального ремонта и уровней бюджета. Однако были установлены случаи незаключения дополнительных соглашений к Соглашениям, когда цена контракта после проведения аукционов снижалась (с муниципальными образованиями «Куйбышевский район», «Родионово-Несветайский район», «Морозовский район» и «Город Волгодонск»).

В форме отчета об осуществлении кассовых выплат по расходам областного и местного бюджетов, разработанной министерством в целях исполнения Соглашений, информация об использовании средств областного и местного бюджетов по каждому объекту в отдельности отсутствовала, тогда как в Соглашении, как отмечено ранее, объемы средств на проведение капитального ремонта муниципальных образовательных учреждений указаны в разрезе объектов капитального ремонта.

Кроме этого, на момент проверки в министерстве отсутствовали отчет о достижении показателей эффективности от муниципальных образований области за 2011 год, а также информация об оценке эффективности использования администрациями муниципальных образований средств субсидии из ФСР, установленных Соглашениями, срок представления которых истек 1 февраля 2012 года.

Также выявлен факт заключения Соглашения с муниципальным образованием «Чертковский район» на софинансирование расходов по капитальному ремонту Чертковского детского сада № 3 в размере 681,6 тыс. рублей, не включенному

в ОДЦП «Развитие образования в Ростовской области на 2010 – 2015 годы».

Допускались факты принятия к учету министерством образования области муниципальных контрактов на проведение капитального ремонта на объектах учреждений образования, которые на момент заключения контрактов не были включены в ОДЦП «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы». Так, на проведение капитального ремонта МБОУ Верхнесоленовская СОШ Веселовского района заключены 3 муниципальных контракта на общую сумму 21 936,1 тыс. рублей, при этом данный объект в ОДЦП «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы» на момент проведения проверки не включен.

Установлено завышение в ОДЦП «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы» объема ассигнований по 3 объектам капитального ремонта (в сравнении с суммой заключенных на момент включения в ОДЦП контрактов) на общую сумму 5 880,4 тыс. рублей (детский сад «Дружные ребята г. Волгодонск, МОУ СОШ № 2 Сальский район, детский сад № 2 Тарасовский район).

Имели место случаи принятия к учету договоров, не в полной мере соответствующих действующему законодательству.

Так, в ходе проверки было установлено, что муниципальные контракты на общую сумму 77 677,5 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 12 325,5 тыс. рублей, в 2011 году – 65 352,0 тыс. рублей на проведение капитального ремонта муниципальных образовательных учреждений – МОУ Крюковской СОШ Куйбышевского района, МДОУ № 16 «Аленка» Азовского района не содержали предмета контракта. Виды, объемы работ, их сметная стоимость контрактами не определена. Проектно-сметная документация не являлась неотъемлемой частью контракта. Непринятие мер по приведению названных контрактов в соответствие с законодательством не позволило в некоторых случаях исключить возможности для совершения правонарушений.

Установлен факт перечисления министерством образования области в декабре 2010 года средств областного бюджета на финансирование работ по капитальному ремонту МОУ Крюковской СОШ Куйбышевского района в сумме 10 341,0 тыс. рублей при отсутствии оснований. Как показала проверка, в акт по ф. КС-2 была включена стоимость различных строительных материалов на общую сумму 10 341,0 тыс. рублей, вместо выполненных работ по капитальному ремонту данного объекта.

Также по МОУ Крюковской СОШ Куйбышевского района произошло завышение стоимости капитального ремонта на сумму НДС в размере 4 304,7 тыс. рублей, несмотря на освобождение подрядчика от его уплаты; также завышение стоимости контракта произошло в связи с включением резерва средств на непредвиденные работы и затраты в размере 10%, вместо предусмотренных 3%, на сумму 2 620,6 тыс. рублей. Вместе с тем данный контракт был принят министерством к исполнению.

Выявлен факт перечисления министерством образования области средств из ФСР при отсутствии документов, подтверждающих право на финансирование.

Так, в министерстве отсутствовали акты ф. КС-3 на сумму 3 134,7 тыс. рублей по капитальному ремонту МОУ НОШ им. Пушкина Зимовниковского района в момент передачи управлением капитального ремонта, материально-технического и хозяйственного обеспечения министерства служебной записки на финансирование данного объекта.

В нарушение требований пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) муниципальными образованиями были заключены, а управлением капитального ремонта, материально-технического и хозяйственного обеспечения министерства приняты к учету дополнительные соглашения к муниципальным контрактам на проведение капитальных ремонтов МОУ Крюковской СОШ Куйбышевского района, МБОУ Шумилинской СОШ и МДОУ детского сада х. Ароматный Верхнедонского района, МДОУ детского сада общеразвивающего вида второй категории № 6 «Золотая рыбка» Цимлянского района, МБОУ Марьевской СОШ Миллеровского района в части изменения условий заключенных контрактов на общую сумму 167 066,5 тыс. рублей.

Отсутствовал объективный единообразный подход управления капитального ремонта, материально-технического и хозяйственного обеспечения министерства к организации финансирования муниципальных образований, что привело к непринятию актов КС-2 и КС-3 муниципального образования «Октябрьский район» по причине отсутствия в ф. КС-3 на сумму 2 722,3 тыс. рублей данных ОКПО заказчика (подрядная организация ООО «РОСТЭК») и принятию актов КС-2 и КС-3, заполненных ООО «Юг-Строй» с аналогичными нарушениями на сумму 4250,0 тыс. рублей и ООО «Ростовская механизированная колонна-91» на сумму 8 986,2 тыс. рублей.

Были установлены случаи рассмотрения документов по капитальному ремонту муниципальных объектов образования в сроки, превышающие 3 рабочих дня, установленные локальным актом министерства. Так, документы, поступившие в министерство образования области от муниципального учреждения «Управление образования» Зимовниковского района по объекту капитального ремонта МОУ НОШ им. Пушкина п. Зимовники 23 сентября 2011 года на общую сумму 3 029,9 тыс. рублей, были рассмотрены 5 октября 2011 года, т. е. с нарушением установленного срока на 7 дней.

В ходе проведения встречных проверок были выявлены нарушения, допущенные санаторной школой-интернатом №28, находящейся в ведении министерства образования области, по организации дистанционного образования детей-инвалидов и муниципальными образованиями области по капитальному ремонту образовательных учреждений.

В использовании бюджетных средств на организацию дистанционного образования детей-инвалидов санаторной школой-интернатом № 28 были допущены значительные нарушения.

Неподтвержденные расходы бюджета были выявлены в связи с отсутствием

документов, подтверждающих объем, перечень, стоимость оказанных услуг по организации каналов связи для детей-инвалидов и педагогических работников, места их оказания и других оснований, подтверждающих объем и стоимость оказанных услуг, подлежащих оплате на общую сумму 18 150,0 тыс. рублей. В соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные документы, оформленные ненадлежащим образом, не подлежат принятию к учету.

Санаторной школой было допущено завышение расходов бюджета по абонентской плате за предоставление в феврале-марте 2012 года каналов связи по 31 адресу для детей-инвалидов, не зачисленных в текущем учебном году на обучение, на сумму 504,9 тыс. рублей. Указанное нарушение допущено в результате отсутствия в санаторной школе на момент проведения проверки заявлений родителей (законных представителей), а также приказов о зачислении 31 ребенка на дистанционное обучение.

Одновременно неэффективное использование средств областного бюджета в связи с осуществлением в феврале-марте 2012 года расходов на организацию каналов связи по 31 адресу детей, не зачисленных в текущем году на обучение, составили 1 406,6 тыс. рублей. Также установлено неэффективное использование оборудования стоимостью 4 793,1 тыс. рублей, установленного в текущем году по 31 адресу детей, не зачисленных на обучение в текущем учебном году.

Завышение расходов бюджета по абонентской плате за предоставление в текущем году каналов связи на функционирование филиалов, до регистрации документов об их создании, допущено санаторной школой-интернатом на сумму 438,6 тыс. рублей.

Расходы на организацию каналов связи филиалов, до регистрации документов об их создании, на сумму 329,8 тыс. рублей произведены без достижения требуемого результата и являются неэффективным использованием бюджетных средств. В связи с этим осуществлено неэффективное использование оборудования стоимостью 9 287,2 тыс. рублей.

Имело место заключение контракта санаторной школой с ООО «ПРЕСТИЖ-ИНТЕРНЕТ» на сумму 47 272,2 тыс. рублей, в нарушение ч. 3 ст. 38 Федерального закона № 94-ФЗ, не соответствующего технической части аукционной документации в связи с изменениями мест предоставления каналов связи для детей-инвалидов и педагогических работников.

В части нарушений бухгалтерского учета выявлено отсутствие на оборотной стороне инвентарных карточек основных средств записи о местонахождении объектов основных средств, краткой индивидуальной характеристики объектов, а также перечня составляющих их предметов.

В рамках использования бюджетных средств на капитальный ремонт объектов образовательных учреждений в муниципальных образованиях «Октябрьский район», «Неклиновский район», «Сальский район», «Тацинский район» были проведены встречные проверки 6 образовательных учреждений.

Общая сумма завышения объемов выполненных работ по капитальному

ремонту 5 из 6 проверенных образовательных учреждений составила 3 370,1 тыс. рублей. Нарушений в использовании бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 33 Октябрьского района, в ходе проверки не установлено.

По результатам выборочных контрольных обмеров работ по капитальному ремонту МБДОУ № 8 «Петушок» Октябрьского района, выполненных подрядной организацией ООО «Ремстрой», установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 24,8 тыс. рублей. Частично не были выполнены работы по оклейке стен обоями, монтажу кровельного покрытия из профилированного листа, металлической ограды из сетки, металлопластиковых оконных блоков поворотных с подоконными досками и отливами, а также ворот и калитки.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту МОУ Краснодесантская СОШ Неклиновского района, выполненных подрядной организацией ООО «Ростовская механизированная колонна-91», установлены факты их завышения на общую сумму 171,1 тыс. рублей, что обусловлено отсутствием работ по установке деревянных плинтусов и их окраске, а также отсутствием работ по устройству откосов из ПВХ.

Также в ходе исполнения муниципального контракта по капитальному ремонту МОУ Краснодесантская СОШ администрацией Неклиновского района и ООО «Ростовская механизированная колонна-91» были внесены изменения в утвержденную сметную документацию на сумму 10 486,4 тыс. рублей, что является нарушением п. 5 ст. 9, п. 3 ст. 38 Федерального закона № 94-ФЗ в части несоответствия произведенных изменений объявленным условиям размещения муниципального заказа, а именно – технической части аукционной документации.

Завышение объемов работ, выполненных подрядной организацией ООО «Ростовская механизированная колонна-91», на объекте капитального ремонта МОУ Приморская СОШ Неклиновского района установлено на сумму 336,2 тыс. рублей. Частично отсутствовали работы по установке подоконных досок из ПВХ и окон поворотно-откидных из ПВХ профиля, установке наличников на деревянных дверях, а также – по установке москитных сеток на окнах, устройству ограждения и отмостки вокруг выгребов, установке поручней пандуса и их окраски.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных подрядной организацией ООО «СоюзСтрой» на объекте капитального ремонта МБОУ СОШ № 2 п. Гигант Сальского района, установлены факты их завышения на сумму 2 564,5 тыс. рублей. Названной подрядной организацией частично не были выполнены работы по установке бортовых камней бетонных, металлических оград по железобетонным столбам, блоков дверных, устройству кровли из металлочерепицы, улучшенной окраске поливинилацетатными водоэмульсионными составами, облицовке стен плитами из известняка, облицовке потолка плитами «Армстронг» и др.

Также установлено, что муниципальным заказчиком – управлением образования Сальского района были оплачены затраты на временные здания и сооружения на общую сумму 935,6 тыс. рублей (1,2%), включенные отдельной строкой в акты

о приемке выполненных работ ф. КС-2, предъявленные подрядной организацией в 2011 году муниципальному заказчику к оплате. Однако в ходе проверки документы, подтверждающие затраты на фактически построенные временные здания и сооружения, а также принятие муниципальным заказчиком к учету временных зданий и сооружений на сумму 935,6 тыс. рублей, представлены не были.

Нарушение бюджетной классификации расходов при планировании бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и их расходование, выявлено на общую сумму 56 546,5 тыс. рублей в связи с планированием и отражением управлением образования Сальского района расходов по капитальному ремонту МБОУ СОШ № 2 п. Гигант по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», тогда как не являлось балансодержателем здания школы.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту МБОУ Тацинская СОШ №1, выполненных подрядной организацией ООО «Ростовская механизированная колонна-91», установлены факты их завышения на сумму 273,5 тыс. рублей. Так, отсутствовали работы по устройству нехимической водоподготовки, установке ультрафиолетового стерилизатора воды, насоса циркуляционного на теплоснабжение, подоконных досок в котельной и т. д.

Также в ходе исполнения муниципального контракта на выполнение работ по капитальному ремонту МБОУ Тацинская СОШ №1 на сумму 71 003,7 тыс. рублей отделом образования администрации Тацинского района и ООО «Ростовская механизированная колонна-91», в нарушение п. 5 ст. 9, п. 3 ст. 38 Федерального закона № 94-ФЗ, были внесены дополнения, касающиеся возможности внесения изменений в техническую документацию.

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

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

1. Установлены следующие основные нарушения, допущенные министерством образования области.

1.1. В использовании средств областного бюджета:

- неположенные выплаты заработной платы на сумму 20,4 тыс. рублей;
- завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту здания министерства образования области на сумму 244,5 тыс. рублей;
- осуществление расходов при отсутствии принятых и подтвержденных денежных обязательств на общую сумму 23,5 тыс. рублей;
- наличие просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 февраля 2011 года по расчетам за поставленную электроэнергию на сумму 55,4 тыс. рублей, на 1 марта 2012 года по расчетам за услуги связи на сумму 5,4 тыс. рублей;
- искажение отчетности о состоянии кредиторской задолженности министерства образования области по причине неотражения имевшейся просроченной

кредиторской задолженности.

1.2. В осуществлении функций главного распорядителя бюджетных средств по исполнению бюджета в части предварительного и текущего контроля за соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов (предоставление средств из Фонда софинансирования расходов на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений):

– избыточные расходы областного бюджета вследствие софинансирования расходов по проведению капитального ремонта образовательных учреждений в 13 муниципальных образованиях из областного бюджета в размерах, превышающих предусмотренные постановлением № 437 и Соглашениями без учета объемов фактически выполненных работ на общую сумму 17 494,4 тыс. рублей;

– недофинансирование министерством образования области 4 муниципальных образований в доле областного бюджета, определенной постановлением № 437 и Соглашениями, на общую сумму 10 580,1 тыс. рублей;

– перечисление министерством образования области средств областного бюджета на финансирование работ по капитальному ремонту МОУ НОШ им. Пушкина Зимовниковского района при отсутствии документов, подтверждающих право на финансирование (отсутствие в министерстве актов ф. КС-3 на сумму 3 134,7 тыс. рублей в момент передачи служебной записки на финансирование);

– перечисление министерством средств областного бюджета бюджету Куйбышевского района в декабре 2010 года в сумме 10 341,1 тыс. рублей на финансирование работ по капитальному ремонту МОУ Крюковская СОШ при отсутствии оснований (акты ф. КС-2 содержали стоимость приобретенных стройматериалов вместо выполненных работ по капитальному ремонту);

– принятие министерством к исполнению контракта по МОУ Крюковская СОШ Куйбышевского района, тогда как стоимость капитального ремонта была завышена на сумму НДС (4 304,7 тыс. рублей), несмотря на освобождение подрядной организации от его уплаты, и на сумму непредвиденных работ и затрат в размере 7% (на 2 620,6 тыс. рублей), так как вместо 3% было включено 10%;

– принятие министерством к исполнению муниципального контракта по капитальному ремонту Верхнесоленовской СОШ Веселовского района на сумму 21 936,1 тыс. рублей, который не был включен в ОДЦП «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы» на момент заключения контракта;

– заключение Соглашений с муниципальным образованием «Чертковский район» на софинансирование расходов по объектам, не включенным в ОДЦП «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы» (детский сад № 3 на сумму софинансирования в размере 681,6 тыс. рублей);

– завышение в ОДЦП «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы» ассигнований на сумму 5 880,4 тыс. рублей по 3 объектам капитального ремонта в сравнении с суммой заключенных на момент включения в ОДЦП контрактами;

– принятие министерством к исполнению муниципальных контрактов без

определения их условий (вида, объемов работ, их сметной стоимости);

– необоснованное принятие министерством образования области к учету дополнительных соглашений к 5 муниципальным контрактам, которыми были внесены изменения в условия заключенных контрактов в части изменения графиков производства работ, замены сметной документации на ведомость объемов работ;

– незаключение дополнительных соглашений к Соглашениям в случае снижения цены контракта после проведения аукционов; необеспечение сбора отчетов о достижении показателей эффективности от муниципальных образований области, а также подготовки информации об оценке эффективности использования администрациями муниципальных образований средств субсидии, установленных Соглашениями; отсутствие единообразного подхода к организации финансирования муниципальных образований; нарушение сроков рассмотрения первичных документов, установленных нормативными актами министерства и др.

2. Основные нарушения, выявленные в результате встречных проверок:

2.1. Допущенные санаторной школой-интернатом №28 по организации дистанционного образования детей-инвалидов:

– неподтвержденные расходы бюджета в связи с отсутствием документов, подтверждающих объем, перечень, стоимость оказанных услуг по организации каналов связи, места их оказания и других оснований, подтверждающих объем и стоимость оказанных услуг, подлежащих оплате, на общую сумму 18 150,0 тыс. рублей;

– завышение расходов бюджета по абонентской плате за предоставление в текущем году каналов связи по 31 адресу для детей-инвалидов, не зачисленных в текущем учебном году на обучение, на сумму 504,9 тыс. рублей;

– завышение расходов бюджета по абонентской плате за предоставление в текущем году каналов связи на функционирование филиалов до регистрации документов об их создании на сумму 438,6 тыс. рублей;

– неэффективное использование средств областного бюджета в связи с осуществлением в текущем году расходов на организацию каналов связи по 31 адресу детей, не зачисленных на обучение, на сумму 1 406,6 тыс. рублей;

– неэффективное использование оборудования стоимостью 4 793,1 тыс. рублей, установленного в 2012 году по 31 адресу детей, не зачисленных на обучение в текущем учебном году;

– использование бюджетных средств без достижения требуемого результата в связи с осуществлением в текущем году расходов на организацию каналов связи филиалов при отсутствии документов, подтверждающих их создание, на сумму 329,8 тыс. рублей;

– использование оборудования без достижения требуемого результата стоимостью 9 287,2 тыс. рублей, установленного в текущем году в филиалах, при отсутствии документов, подтверждающих их создание;

– заключение контракта на сумму 47 272,2 тыс. рублей, в нарушение ч. 3 ст. 38 № 94-ФЗ, не соответствующего технической части аукционной докумен-

тации в связи с изменениями мест предоставления каналов связи для детей-инвалидов и педагогических работников.

2.2. Допущенные муниципальными образованиями области:

– завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту образовательных учреждений на общую сумму 3 370,1 тыс. рублей (МБОУ СОШ № 2 п. Гигант Сальского района – 2 564,5 тыс. рублей, МОУ СОШ № 1 Тацинского района – 273,5 тыс. рублей, МОУ Приморская СОШ Неклиновского района – 336,2 тыс. рублей, МОУ Краснодесантская СОШ Неклиновского района – 171,1 тыс. рублей, МБДОУ № 8 «Петушок» п. Залужный Октябрьского района – 24,8 тыс. рублей);

– завышение стоимости работ по капитальному ремонту МОУ СОШ № 2 п. Гигант Сальского района в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт наличия построенных временных зданий и сооружений, принятие муниципальным заказчиком к учету временных зданий и сооружений и, соответственно, документов, подтверждающих затраты на их постройку, на сумму 935,6 тыс. рублей;

– внесение изменений в утвержденную сметную документацию по капитальному ремонту МОУ Краснодесантская СОШ Неклиновского района и МОУ СОШ № 1 Тацинского района, в нарушение требований Федерального закона № 94-ФЗ.

Имели место и другие нарушения, изложенные в сводном акте проверки министерства образования области.

\*\*\*

*По итогам проверки в адрес министра общего и профессионального образования Ростовской области Л.В. Балиной было направлено представление Контрольно-счетной палаты области от 18 июля 2012 года № 1101/А-2 с предложениями о принятии мер по устранению выявленных нарушений, укреплении финансовой и бюджетной дисциплины, а также об укреплении руководства направлением деятельности министерства по капитальному ремонту образовательных учреждений и укреплении руководства санаторной школы-интерната № 28.*

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

*В результате мер, принятых министерством образования по устранению выявленных нарушений, санаторной школе-интернату № 28 уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 943,5 тыс. рублей; перечислены в областной бюджет средства по завышению объемов выполненных работ на сумму 171,1 тыс. рублей, уменьшена кредиторская задолженность по расчетам с подрядчиками – на 269,3 тыс. рублей. Представлены документы о выполнении подрядных работ на 336,2 тыс. рублей. Документально подтверждены оказанные услуги на сумму*

*18 150,0 тыс. рублей. Прекращены неправомерные выплаты заработной платы. Работа продолжается.*

*К дисциплинарной ответственности привлечены 8 должностных лиц министерства образования, сотрудников учреждений муниципальных образований области.*

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

### **3.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.06.2012 № 133, удостоверение на право проведения проверки от 05.06.2012 № 115.

**Цель проверки:** соблюдение главным распорядителем бюджетных средств законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств; обеспечение контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении; организация и осуществление ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности.

**Предмет проверки:** деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств; обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении; организации и осуществлению ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности.

**Проверяемый период:** 2011 год и текущий период 2012 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева и О.Н. Рыльская.

#### **Результаты контрольного мероприятия.**

Акт проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года подписан 03.07.2012 в установленном порядке без замечаний.

Департаментом как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Исполнение областного бюджета по расходам департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области составило в 2011 году – 1 050 132,7 тыс. рублей, или 97,7% плана, за 5 месяцев 2012 года – 61 795,8 тыс. рублей. В целях повышения эффективности расходования бюджетных средств департаментом увеличивается доля закупок товаров, работ, услуг на конкурсной основе. В 2011 году эта доля составила 64,3%, в январе–мае 2012 года – 94,2 процента. Снижение начальной цены контракта в результате конкурсных процедур по отдельным закупкам достигало в 2011 году – 55,6%, в 2012 году – 51,7%.

Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения, определенным областным бюджетом на 2011 год и 2012 год, бюджетными росписями, бюджетными сметами в объемах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Вместе с тем проверкой установлены нарушения при планировании и расходовании средств областного бюджета в учете и отчетности.

Так, допущены переплаты заработной платы на общую сумму 11,6 тыс. рублей. Двум сотрудникам, принятым на работу в 2011 году, компенсация на лечение в размере 2 окладов денежного содержания была выплачена на 5 и 7 месяцев ранее установленного срока и без учета полных месяцев работы в департаменте, что привело к переплате на общую сумму 11,5 тыс. рублей. При расчете годовой премии за 2011 год 1 специалисту в фактически отработанное время неправомерно были включены 3 дня временной нетрудоспособности по болезни, переплата составила 0,1 тыс. рублей.

Департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области предоставлена в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области недостоверная информация в форме федерального статистического наблюдения № 1-торги «Сведения о проведении торгов и других способов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» за 2011 год, в том числе в части завышения общего количества заключенных контрактов и договоров – на 69 единиц, общей суммы контрактов – на 46770,0 тыс. рублей; отсутствия информации о расторжении 1 государственного контракта на сумму 410,0 тыс. рублей, стоимости неисполненных обязательств в сумме 400,1 тыс. рублей, об увеличении стоимости 3 контрактов (договоров) на 79,8 тыс. рублей и о снижении стоимости 1 государственного контракта на 90,5 тыс. рублей.

В нарушение статьи 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности департаментом не проводилась инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Не по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований запланированы расходы на разработку, изготовление и издание печатной продукции на общую сумму 4019,5 тыс. рублей, что повлекло за собой финансирование и расходование средств на указанные цели в сумме 3378,8 тыс. рублей.

В нарушение пункта 5.2 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» ответственным специалистом департамента не внесена запись в кассовую книгу по расходному кассовому ордеру от 06.03.2012 № 3 на сумму 9,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде департаментом допущено 6 случаев превышения установленного лимита остатка наличных денег в кассе на общую сумму 23,9 тыс.

рублей, в том числе в 2011 году – 5 случаев на сумму 14,9 тыс. рублей, в 2012 году – 1 случай на сумму 9,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено расхождение данных о дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами по состоянию на 01.01.2012, отраженных в Журнале операций № 3 за декабрь 2011 года и в Главной книге за 2011 год, отчетной форме 0503130 «Баланс исполнения бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» по состоянию на 01.01.2012, на сумму 0,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде департаментом допущены нарушения Положения об учете государственного имущества Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 14.11.2008 № 547 «О совершенствовании учета государственного имущества Ростовской области», при предоставлении в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области сведений об имуществе, находящемся в пользовании департамента по состоянию на 01.01.2011 и 01.01.2012.

Так, в записях об изменениях сведений об объекте учета по состоянию на 01.01.2011 по объекту «Иное движимое имущество, первоначальная стоимость которого не превышает 200,0 тыс. рублей, и оборотные средства (независимо от их стоимости), учитываемые как единый объект» первоначальная стоимость занижена на 1082,17 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 Правил заполнения форм реестра государственного имущества Ростовской области и записей об изменениях сведений об объекте учета и о прекращении права государственной собственности Ростовской области на имущество (приложение № 4 к вышеуказанному Положению об учете государственного имущества Ростовской области) представленные бухгалтерией департамента в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области записи об изменениях сведений об объекте учета по состоянию на 01.01.2011 и на 01.01.2012 не имеют даты.

Сведения и документы для внесения изменений в реестр государственного имущества Ростовской области по состоянию на 01.01.2011 были направлены в министерства Ростовской области на 37 дней позже срока, установленного пунктом 35 Положения об учете государственного имущества Ростовской области (до 10 апреля текущего года).

В нарушение пункта 54 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», лицами, ответственными за

хранение основных средств, не оформлены Инвентарные списки нефинансовых активов.

В нарушение пункта 8 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», бухгалтерией департамента не была оформлена ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000 рублей (сетевой фильтр, модемы и др.), приобретенных в 2011 году на общую сумму 44,9 тыс. рублей.

Установлено расхождение между данными бухгалтерского учета (Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за август 2011 года) и данными первичных документов (Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 08.08.2011) в части списания материальных запасов (бумага, папки, картриджи) на сумму 2,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 11 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», бухгалтерией департамента допущено несвоевременное отражение в регистре бухгалтерского учета первичного учетного документа на получение материальных запасов на общую сумму 324,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 33 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», операции по передаче объектов (нежилых помещений, компьютеров, мониторов, МФУ, мебели и др.) общей балансовой стоимостью 24 226,8 тыс. рублей в аренду и безвозмездное пользование НП «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» бухгалтерией департамента не были отражены на основании первичных учетных документов (актов) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объектов нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданных объектов по их балансовой стоимости. Также не были отражены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» переданные по договорам безвозмездного пользования основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно на общую сумму 726,5 тыс. рублей.

Проверкой установлено расхождение между перечнем имущества, переданного по 2 договорам безвозмездного пользования НП «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», и данными бухгалтерского учета

департамента на общую сумму 8,9 тыс. рублей.

Выявлено несоответствие данных Журналов операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за август–октябрь 2011 года данным Главной книги в части отражения оборотов и остатков материальных запасов по счету 110536000 «Прочие материальные запасы» на 1 000,0 тыс. рублей. В Главной книге за декабрь остаток на 01.12.2011 по дебету счета 110536000 «Прочие материальные запасы» и обороты по кредиту счета 110536000 «Прочие материальные запасы» завышены на сумму 1 000,0 тыс. рублей.

Карточки-справки для регистрации справочных сведений о заработной плате по каждому работнику, Инвентарные карточки основных средств и Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения оформлены с отдельными отклонениями от форм 0504417 «Карточка-справка», 0504031 «Инвентарная карточка основных средств» и 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения», утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

В проверяемом периоде в рамках осуществления финансового контроля департаментом проводились камеральные проверки отчетов субъектов малого и среднего предпринимательства, туристской индустрии, инновационной деятельности, получивших государственную поддержку в виде субсидий в рамках областных долгосрочных целевых программ, а также иных организаций – в рамках оказания государственной поддержки на инвестиционную деятельность. Проверками выявлены случаи неисполнения отдельными получателями субсидий условий их предоставления. По итогам проверок 3 субъектами малого и среднего предпринимательства возвращено в областной бюджет 284,9 тыс. рублей. Департаментом ведется претензионно-исковая работа по возврату в бюджет 2 713,1 тыс. рублей 7 получателями господдержки.

Также осуществлялись камеральные проверки отчетов муниципальных образований (в 2011 году – 53, в 2012 году – 4) по исполнению условий и целей предоставления субсидии из Фонда софинансирования расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства. Установлено необоснованное предоставление субсидии 12 субъектам малого и среднего предпринимательства на сумму 410,2 тыс. рублей, недоплаты субсидии 4 субъектам на сумму 9,0 тыс. рублей. На момент настоящей проверки недостающие выплаты были перечислены субсидиантам в полном объеме, возвращено в бюджет 16,6 тыс. рублей 3 субъектами; ведется претензионно-исковая работа по возврату средств в сумме 393,7 тыс. рублей 9 субъектами малого и среднего предпринимательства.

Департамент осуществляет координацию, регулирование и контроль деятель-

ности подведомственного департаменту ГУП РО «Ростовский региональный центр инновационного развития». В связи с неэффективным функционированием, неисполнением на должном уровне уставных задач и целей, убыточным состоянием предприятия департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области направлено предложение Губернатору Ростовской области о целесообразности ликвидации ГУП РО «Ростовский региональный центр инновационного развития».

Департамент осуществляет функции и полномочия учредителя некоммерческой организации «Гарантийный фонд Ростовской области» и некоммерческого партнерства «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства». В результате проверок использования по целевому назначению бюджетных средств, предоставленных в виде имущественного взноса указанным организациям в 2009 и 2010 годах, нарушений не установлено.

\*\*\*

*Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 16.07.2012 № 19).*

*По результатам проверки Палатой направлено представление директору департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области с отражением результатов проверки и предложениями о завершении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме, обеспечении недопущения их в дальнейшем, об обеспечении комплекса мероприятий по укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, а также о рассмотрении вопроса об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.*

*Департаментом, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. На основании заявлений сотрудников о добровольном возврате излишне выплаченных денежных средств бухгалтерией департамента произведено удержание из заработной платы за июнь 2012 года. По заявке департамента министерством финансов Ростовской области внесены изменения в сводную бюджетную роспись в части отнесения расходов на разработку, изготовление и издание печатной продукции по соответствующему коду классификации операций публично-правовых образований (340 «Увеличение стоимости материальных запасов»); департаментом проведены соответствующие операции по уточнению вида и принадлежности ранее произведенных платежей. В целях отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета объектов нефинансовых активов, переданных в аренду и безвозмездное пользование, с одновременным отражением на забалансовом счете, сделаны соответствующие бухгалтерские проводки, предоставлены справки о бухгалтерской операции. С целью внесения изменений в договоры безвозмездного пользования имуществом, переданным НП «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», подготовлены*

дополнительные соглашения с учетом списания основных средств. Оформлены Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения на выдачу в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3,0 тыс. рублей на общую сумму 44,9 тыс. рублей, а также Инвентарные списки нефинансовых активов. Внесены изменения в кассовую книгу, Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за август, сентябрь и октябрь 2011 года, Главную книгу за декабрь 2011 года, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами за декабрь 2011 года, Карточки-справки для регистрации справочных сведений о заработной плате по каждому работнику департамента, Инвентарные карточки основных средств, Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения.

Приказом департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области от 20.07.2012 № 65 «О мерах по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Ростовской области» специалисты сектора бухгалтерского учета и отчетности предупреждены о недопущении нарушений и соблюдении финансовой и бюджетной дисциплины; заведующему сектором правового, кадрового обеспечения и госзакупок указано на необходимость обеспечения предоставления достоверных сведений в Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области по итогам проверки. По поручению Губернатора области Вице-губернатором Ростовской области С.И. Горбань были рассмотрены меры, принятые департаментом по фактам нарушений. В настоящее время поручение Губернатора снято с контроля.

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

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года направлен в министерство экономического развития Ростовской области.

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н.А. Калашникова**

### **3.7. Информация по результатам проверки использования средств областного бюджета департаментом охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28 июня 2012 года № 146 и от 6 июля 2012 года № 149, удостоверения на право проведения проверки от 28 июня 2012 года № 128 и от 6 июля 2012 года № 131.

**Цели проверки:** обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета департаментом охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области.

**Предмет проверки:** деятельность департамента охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области по использованию средств областного бюджета, по исполнению областного бюджета, по организации и осуществлению ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности, по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении, иных межбюджетных трансфертов.

**Проверенные объекты:**

– департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области (далее – Депохотрыбхоз), возглавляемый директором А.П. Манацковым (по 22 февраля 2011 года), Ю.П. Туровым (с 1 марта 2011 года по настоящее время);

– государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Дирекция государственных природных заказников областного значения» (далее – Дирекция), возглавляемая директором М.Н. Гуда (весь проверяемый период).

**Проверяемый период:** 2011 год и текущий период 2012 года.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин, С.А. Репа.

**В результате проверки установлено следующее.**

В соответствии с Областным законом от 8 декабря 2011 года № 516-ЗС «Об Областном бюджете на 2011 год» Депохотрыбхоз являлся главным администратором доходов и поступлений в областной бюджет (приложение № 6), и главным распорядителем средств областного бюджета (приложение № 11).

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) Депохотрыбхозом в 2011 году по доходам исполнено 10 985,2 тыс. рублей, или 122,1% от планового показателя (8997,0 тыс. рублей), на 01 июля 2012 года – 10355,3 тыс. рублей, или 105,4% от планового показателя (9 824,7,0 тыс. рублей).

На 2011 год Депохотрыбхозу, в соответствии с приложением № 11 к Областному закону от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год», были предусмотрены ассигнования в сумме 145 838,7 тыс. рублей, в том числе:

– по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – в объеме 142,9 тыс. рублей;

– по разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – в объеме 145 695,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, в результате внесенных в течение 2011 года изменений, с учетом средств, выделенных из Резервного фонда Администрации области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, бюджетные назначения Депохотрыбхозу были уменьшены на 6745,4 тыс. рублей и составили 139 093,3 тыс. рублей, в том числе по:

– разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 47,9 тыс. рублей;

– разделу 0600 «Охрана окружающей среды», подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – 8890,1 тыс. рублей, подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 205,0 тыс. рублей;

– разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 129 923,6 тыс. рублей.

– разделу 0700 «Образование», подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 26,7 тыс. рублей.

Согласно отчету ф. 0503127 Депохотрыбхозом как главным распорядителем средств областного бюджета за 2011 год исполнено в целом в сумме 139 052,3 тыс. рублей, или 99,97% к утвержденным бюджетным назначениям (139 093,3 тыс. рублей).

Бюджетные средства в 2011 году в разрезе направления расходов были использованы:

– учреждением, подведомственным Депохотрыбхозу – в сумме 9 391,2 тыс. рублей (при плановых бюджетных назначениях 9 393,1 тыс. рублей);

– Депохотрыбхозом – в сумме 129 661,1 тыс. рублей (при плановых бюджетных назначениях 129 700,2 тыс. рублей).

Не освоены утвержденные бюджетные назначения, в основном в связи с экономией средств по результатам проведенных торгов по закупке товаров, работ и услуг, в связи с выплатой компенсации на лечение пенсионерам по фактической потребности и экономией по земельному налогу.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год плановый период 2013 и 2014 годов» на 2012 год Депохотрыбхозу

были предусмотрены ассигнования в сумме 174 659,8 тыс. рублей, в том числе:

– по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – в объеме 392,6 тыс. рублей;

– по разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – в объеме 129 248,6 тыс. рублей;

– по разделу 0600 «Охрана окружающей среды», подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – в объеме 9 133,6 тыс. рублей, подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – в объеме 35 579,4 тыс. рублей;

– по разделу 0700 «Образование», подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – в объеме 26,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета, в результате внесенных в течение 2012 года изменений с учетом средств, выделенных из Резервного фонда Правительства Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета, бюджетные назначения Депохотрыбхозу были увеличены на 9 000,0 тыс. рублей и составили 183 659,8 тыс. рублей, в том числе по:

– разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» – 671,5 тыс. рублей;

– разделу 0600 «Охрана окружающей среды», подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» – 8890,1 тыс. рублей, подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 44579,4 тыс. рублей;

– разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» – 129 248,6 тыс. рублей;

– разделу 0700 «Образование», подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» – 26,7 тыс. рублей.

Согласно отчету ф. 0503127 Депохотрыбхозом как главным распорядителем средств областного бюджета за I полугодие 2012 года исполнено в целом в сумме 63298,4 тыс. рублей, или 34,5% к утвержденным на 2012 год бюджетным назначениям (183 659,8 тыс. рублей), в том числе:

– Депохотрыбхозом РО – в сумме 47411,1 тыс. рублей (при плановых бюджетных назначениях 140262,4 тыс. рублей);

– учреждениями, подведомственными Депохотрыбхозу – в сумме 15887,3 тыс. рублей (при плановых бюджетных назначениях 45397,4 тыс. рублей).

***Проверкой обоснованности расчетов по взаимным обязательствам, реальности кредиторской и дебиторской задолженности, в том числе по заработной плате и начислениям, сроков и причин образования задолженности, принимаемых мер по ее погашению установлено следующее.***

В соответствии со «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (код формы по ОКУД 0503169) по состоянию на 1 января 2011 года дебиторская задолженность составила 35,9 тыс. рублей со знаком «минус», кре-

диторская задолженность – 16,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2012 года дебиторская задолженность составила 15,9 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 268,6 тыс. рублей со знаком «минус».

Выборочной проверкой обоснованности расчетов по взаимным обязательствам, реальности кредиторской и дебиторской задолженности, сроков и причин образования задолженности, принимаемых мер по ее погашению нарушений не установлено.

Проверкой использования средств областного бюджета, выделенных на содержание аппарата Депохотрыбхоза в 2011 году – 63 220,9 тыс. рублей, в I полугодии 2012 года – 72367,4 тыс. рублей, установлено следующее.

В соответствии с областными законами от 10 декабря 2010 года № 537-ЗС «О денежном содержании лиц, замещающих государственные должности Ростовской области» и № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области», № 536-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «О Реестре государственных должностей Ростовской области и Реестре должностей государственной гражданской службы Ростовской области» приказом Депохотрыбхоза от 14 января 2011 года № 8 было утверждено штатное расписание, введенное в действие с 1 апреля 2011 года, согласно которому штатная численность составила 124,0 единицы, из них: государственные гражданские служащие – 119,0 единиц, технический персонал – 1 единица, обслуживающий персонал – 5,0 единиц, и месячным фондом оплаты труда по должностным окладам в сумме 1 279,2 тыс. рублей, из них: государственные гражданские служащие – 1 259,15 тыс. рублей, технический персонал – 3,9 тыс. рублей, обслуживающий персонал – 16,15 тыс. рублей. По состоянию 1 января 2012 года штатное расписание утверждено приказом директора Депохотрыбхоза от 20 сентября 2011 года № 115 со штатной численностью 126,0 единиц, из них: государственные гражданские служащие – 120,0 единиц, обслуживающий персонал – 6,0 единиц, и месячным фондом оплаты труда по должностным окладам в сумме 1 302,3 тыс. рублей, из них: государственные гражданские служащие – 1 281,7 тыс. рублей, обслуживающий персонал – 20,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности установления работникам Депохотрыбхоза надбавок к должностному окладу за особые условия государственной службы, должностных окладов, надбавок к должностным окладам (за выслугу лет, за квалификационный разряд, классный чин), начисления и выплаты премий работникам Депохотрыбхоза по итогам работы за месяц, квартал и год, исчисления среднего заработка для оплаты отпусков в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности установления размеров должностных окладов техническому персоналу, ставок заработной платы обслуживающего персонала Депохотрыбхоза нарушений не установлено.

Проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы в 2011 году и текущем периоде 2012 года путем сопоставления табелей учета использования рабочего времени, штатного расписания с лицевыми счетами нарушений не установлено.

В ходе проверки правильности и обоснованности использования бюджетных средств, выделенных Депохотрыбхозу на служебные командировки, установлены сверхнормативные расходы, выразившиеся в оплате 12,0 тыс. рублей за обслуживание в VIP-зале аэропорта директору департамента, должность которого отсутствует в перечне должностных лиц органов исполнительной власти области, обслуживаемых в залах официальных лиц и делегаций, утвержденных приложением 4 к Постановлению Администрации от 3 апреля 2009 №152.

В ходе проверки нарушение устранено, сумма внесена в кассу департамента приходным ордером от 23 июля 2012 года № 26.

Нарушение Дехотрыбхозом сроков представления налоговой декларации повлекло за собой применение финансовых санкций и привело к увеличению затрат бюджета и безрезультатным расходам в размере 2,0 тыс. рублей.

Допущено нарушение правил бухгалтерского учета по оформлению путевых листов (не расписан маршрут движения). По указанным путевым листам было списано горюче-смазочных материалов в 2011 году на сумму 134,6 тыс. рублей и в текущем периоде 2012 года на сумму 98,0 тыс. рублей. В ходе проверки данное нарушение прекращено, был представлен приказ Дехотрыбхоза от 10 июля 2012 года № 67, обязывающий при заполнении разделов в путевом листе с указанием маршрутов передвижения от пункта отправления до пунктов назначения указывать место прибытия.

Постановлением Администрации Ростовской области от 2 декабря 2009 года № 640 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы», которая включает 5 подпрограмм, одна из которых – «Охрана и рациональное использование водных объектов или их частей, расположенных на территории Ростовской области» (далее – подпрограмма «Охрана и рациональное использование водных объектов»). Дехотрыбхоз является одним из государственных заказчиков и исполнителей названной Программы.

Постановлением Администрации Ростовской области от 30 ноября 2009 года № 633 утверждена Областная долгосрочная целевая программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы (далее – Программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия), которая включает 16 подпрограмм. Дехотрыбхоз является одним из государственных заказчиков и исполнителей названной Программы.

Постановлением Администрации Ростовской области от 16 июня 2011 года № 382 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Пилотный проект по развитию аквакультуры, рыболовства и рыбопереработки в Ростовской области на период 2012–2016 годов» (далее – Программа «Пилотный проект по развитию аквакультуры, рыболовства и рыбопереработки»). Дехотрыбхоз является государственным заказчиком – координатором и исполнителем названной Программы.

В целях улучшения условий нерестовых миграций рыб в рамках подпрограммы «Охрана и рациональное использование водных объектов» Депохотрыбхозу было предусмотрено мероприятие по расчистке русла р. Тузлов в Октябрьском районе Ростовской области с объемом финансирования в общей сумме 20 000,0 тыс. рублей, из них на 2011 год – 10000,0 тыс. рублей и на 2012 год – 10 000,0 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2011 года в подпрограмму изменений, объемом финансирования на 2011 год был сокращен до 4050,0 тыс. рублей, а на 2012 год сокращен полностью, а постановлением Администрации Ростовской области от 16 июня 2011 № 382 объем финансирования на 2012 год был предусмотрен в Программе «Пилотный проект по развитию аквакультуры, рыболовства и рыбопереработки». Кроме того, в подпрограмму были введены плановые назначения в сумме 205,0 тыс. рублей на финансирование материальных затрат Дирекции.

Депохотрыбхозом в 2011 году за счет средств, предусмотренных подпрограммой «Охрана и рациональное использование водных объектов», произведены кассовые расходы на основании предъявленных к оплате счета, акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) за выполненные работы ООО «Евростандарт» по расчистке устья реки Тузлов в Октябрьском районе Ростовской области на участке реки ПК22+57-ПК19+80 протяженностью расчистки 277 метров в сумме 4050,0 тыс. рублей.

Депохотрыбхозом в 2012 году за счет средств, предусмотренных Программой «Пилотный проект по развитию аквакультуры, рыболовства и рыбопереработки», произведены кассовые расходы на основании предъявленных к оплате счета, акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) за выполненные работы ООО «Евростандарт» по расчистке устья реки Тузлов в Октябрьском районе Ростовской области на участке реки ПК19+80-ПК17+00 протяженностью расчистки 280 метров в сумме 4050,0 тыс. рублей.

Комиссией, состоящей из представителей Депохотрыбхоза, ООО «ПП Каскад», ФГБУ «Аздонрыбвод», ФГУП «АзНИИРХ», была рассмотрена техническая документация по участку расчистки водоема, проведены натурные обследования, а также контрольные обмеры (замеры) выполненных работ эхолотом, наметкой, нивелиром, мерной геодезической лентой, в результате чего принято решение о том, что предъявленные к приемке работы по расчистке участка водоема отвечают требованиям проекта, а также действующим стандартам и считаются принятыми.

Согласно отчету о ходе работ по реализации Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы», утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 14 мая 2012 года № 376 по результатам за 2011 год с целью улучшения условий нерестовых миграций рыб Депохотрыбхозом начата расчистка русла реки Тузлов в Октябрьском районе. Объем производства

работ составил 37,3 тыс. куб. м при плане 36,0 тыс. куб. м. В результате расчистки увеличилась проточность водотока, улучшился гидрохимический режим, повысилось содержание кислорода в воде, что обеспечило благоприятные условия для нерестовых миграций производителей рыб, в том числе краснокнижных видов.

В целях развития аквакультуры, рыболовства и рыбопереработки (увеличения объема производства рыбы и рыбопродукции, сохранения рыбопродуктивности внутрихозяйственных водоемов области, обеспечения сырьевых потребностей рыбодобывающих предприятий, создания условий для повышения конкурентоспособности продукции рыбоводства, развития производственной базы рыбоводства) «Программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» Депохотрыбхозу были предусмотрены мероприятия по финансовой поддержке за счет средств областного бюджета (выделение средств в виде субсидий) организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса по вопросам: выпуска молоди рыб во внутренние водоемы области; увеличения доли племенного посадочного материала, позволяющего значительно улучшить товарные качества и конкурентоспособность прудовой рыбы; реконструкции и модернизации существующих, строительству новых комплексов по осуществлению рыбоводства; хранения водных биоресурсов, рыбопереработке; ремонта рыбопромыслового флота; укрепления материально-технической базы предприятий рыбного хозяйства с объемом финансирования на 2011 год – 60001,4 тыс. рублей.

В результате изменений, внесенных в течение 2011 года в «Программу развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», объем финансирования на 2011 год был сокращен до 50772,1 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 (код формы по ОКУД 0503127) и отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582005920 (код формы по КФД № 0531786) в 2011 году предельные объемы финансирования, а также кассовые расходы составили 50771,9 тыс. рублей.

На 2012 год Депохотрыбхозу финансирование на проведение мероприятий по финансовой поддержке в виде выделения субсидий организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса, был предусмотрено Программой «Пилотный проект по развитию аквакультуры, рыболовства и рыбопереработки» в объеме 51890,1 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 (код формы по ОКУД 0503127) и отчету о

состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582005920 (код формы по КФД № 0531786) в текущем периоде 2012 году предельные объемы финансирования, а также кассовые расходы составили 10686,6 тыс. рублей (10 686 601,21 рубля).

В 2011 году для мероприятий, предусмотренных «Программой развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», по финансовой поддержке за счет средств областного бюджета (выделение средств в виде субсидий) организаций и индивидуальных предпринимателей постановлениями Администрации Ростовской области были утверждены: Положение о порядке финансовой поддержки аквакультуры от 2 мая 2007 года № 177 (с изменениями и дополнениями), Положение о порядке финансовой поддержки рыболовства и рыбопереработки за счет средств областного бюджета от 3 февраля 2011 года № 37 (с изменениями и дополнениями), Положение о порядке предоставления субсидий организациям, осуществляющим промышленное рыболовство, на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях от 13 мая 2010 года № 302.

В 2012 году для мероприятий, предусмотренных Программой «Пилотный проект по развитию аквакультуры, рыболовства и рыбопереработки», по финансовой поддержке в виде выделения субсидий организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса, постановлениями Правительства Ростовской области были утверждены: Положение о порядке финансовой поддержки аквакультуры от 27 января 2012 года № 76 (с изменениями и дополнениями), Положение о порядке финансовой поддержки рыболовства и рыбопереработки за счет средств областного бюджета от 27 января 2012 года № 75 (с изменениями и дополнениями), Положение о порядке предоставления субсидий организациям, осуществляющим рыболовство, на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях от 23 мая 2012 года № 425.

Для реализации вышеуказанных постановлений в проверяемом периоде Депохотрыбхозом соответствующими приказами были созданы рабочие группы по отбору получателей субсидий и утверждены положения о рабочих группах по отбору получателей субсидий.

Проверкой соблюдения Депохотрыбхозом порядка принятия решения о предоставлении субсидий областного бюджета, предусмотренного Положением о порядке финансовой поддержки аквакультуры, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 2 мая 2007 года № 177 (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение), а также Порядка оформления в Депохотрыбхозе документов на предоставление организациям и индивидуальным предпринимателям субсидий из областного бюджета на финансовую поддержку аквакультуры (приложение 7), утвержденного приказом Депохотрыбхозом от 10 февраля 2011 года № 9 (далее – Порядок), установлено следующее.

В соответствии с пунктом 3.8 Положения и пунктом 6 Порядка в случае принятия рабочей группой положительного решения о предоставлении субсидий, Депохотрыбхоз в течение 10 рабочих дней заключает с организациями и индивидуальными предпринимателями договор о субсидировании затрат в целях финансовой поддержки аквакультуры по форме согласно приложению № 8 к приказу Дехотрыбхоза от 10 февраля 2011 года № 9.

Однако в 2011 году Дехотрыбхозом договоры о субсидировании затрат не были заключены по ряду принятых рабочей группой положительных решений о предоставлении субсидий в целях финансовой поддержки организациям и индивидуальным предпринимателям. Так, в частности:

1) ЗАО «Казачка», осуществляющему рыбоводство, – на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 215,8 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7);

2) ЗАО «Миусский лиман», осуществляющему рыбоводство, – на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 335,8 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7);

3) ИП Десятков С.М., осуществляющему рыбоводство, – на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 310,3 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7);

4) ОАО «Николаевский рыбхоз», осуществляющему рыбоводство, – на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 788,5 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7);

5) ООО «имени Мирошниченко», осуществляющему рыбоводство, – на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 973,8 тыс. рублей (протокол от 29 июля 2011 года № 5), в сумме 431,8 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7);

6) ООО «ИХТИС», осуществляющему рыбоводство, – на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 707,5 тыс. рублей (протокол от 29 июля 2011 года № 5), в сумме 906,2 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7);

7) ООО «Невод», осуществляющему рыбоводство:

– на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 431,0 тыс. рублей (протокол от 29 июля 2011 года № 5), в сумме 226,5 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7);

– на возмещение части затрат на выращивание и реализацию рыбы, выращенной в полувольных условиях или искусственно созданной среде обитания (осетровых, сомовых) в сумме 936,6 тыс. рублей (протокол от 21 ноября 2011

года № 9);

– на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение кормов, использованных для выращивания осетровых, форелевых, сомовых видов и пород рыб в сумме 350,0 тыс. рублей (протокол от 11 ноября 2011 года № 8);

8) ООО «Рыбколхоз им. И.В. Абрамова», осуществляющему рыбоводство, – на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 807,7 тыс. рублей (протокол от 29 июля 2011 года № 5), в сумме 593,8 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7);

9) СХПК «Рыболовецкая артель им. С.М. Кирова», осуществляющему рыбоводство, – на возмещение в размере 50 процентов затрат на приобретение электрической энергии для подачи воды в целях выращивания рыбы в сумме 226,2 тыс. рублей (протокол от 29 июля 2011 года № 5), в сумме 104,9 тыс. рублей (протокол от 28 октября 2011 года № 7).

Вышеуказанные средства субсидий в общей сумме 8346,4 тыс. рублей были перечислены получателям бюджетных средств.

Таким образом, в 2011 году Депохотрыбхозом предоставлялись субсидии в целях финансовой поддержки организациям и индивидуальным предпринимателям с нарушением установленного порядка на общую сумму 8346,4 тыс. рублей.

Проверкой своевременности перечисления Депохотрыбхозом субсидий, поступивших из областного бюджета получателям субсидий, были установлены случаи превышения Депохотрыбхозом десятидневного срока перечисления средств субсидий получателям субсидий с момента поступления на лицевой счет (получателя) Депохотрыбхоза средств областного бюджета в общей сумме 43664,0 тыс. рублей, из них в 2011 году – 43620,2 тыс. рублей (с превышением установленного срока перечисления от 1 до 28 рабочих дней) и в текущем периоде 2012 года – 43,8 тыс. рублей (с превышением установленного срока перечисления на 1 рабочий день).

Таким образом, в проверяемом периоде Депохотрыбхозом допускалось несвоевременное перечисление субсидий получателям бюджетных средств в сумме 43664,0 тыс. рублей, из них в 2011 году – 43620,2 тыс. рублей и в текущем периоде 2012 года – 43,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 части 2 статьи 9 Областного закона Ростовской области от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» внешний государственный финансовый контроль осуществляется Контрольно-счетной палатой в отношении иных организаций путем осуществления проверки соблюдения условий получения ими субсидий, кредитов и гарантий за счет средств областного бюджета в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств областного бюджета, предоставивших указанные средства, в случаях если возможность проверок указанных организаций установлена в договорах о предоставлении субсидий, кредитов, гарантий за счет средств областного бюджета.

Однако в представленных договорах (соглашениях) о предоставлении субси-

дий областного бюджета организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса, заключенных между Депохотрыбхозом и указанными организациями (индивидуальными предпринимателями), возможность проверок Контрольно-счетной палатой Ростовской области данных организаций (индивидуальных предпринимателей) не установлена.

В связи с чем в рамках настоящей проверки Контрольно-счетной палатой Ростовской области осуществить финансовый контроль за использованием субсидий областного бюджета, перечисленных организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса, не представляется возможным.

Среди организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса и получивших субсидию в проверяемом периоде, есть как налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения и не являющиеся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, так и налогоплательщики с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. В случае если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии со ст. 146 налогового Кодекса, полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику. Положением о порядке финансовой поддержки аквакультуры данная норма не учтена. В результате организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса и получающие субсидию, находятся не в равных условиях, так как часть организаций и индивидуальных предпринимателей получила субсидию на возмещение в размере 50 процентов затрат, а также воспользовалась правом возмещения (зачета, возврата) НДС.

Согласно отчету о реализации «Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы», утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 17 мая 2012 года № 421 (далее – Отчет), в 2011 году на реализацию мероприятий по развитию аквакультуры, рыболовства и рыбопереработки направлено 51819,8 тыс. рублей, из них 50772,1 тыс. рублей исполнено Депохотрыбхозом.

Согласно Отчету, при компенсации затрат на приобретение основных средств и на ремонт флота на 1 рубль субсидий из областного бюджета привлечено в среднем 12 рублей внебюджетных инвестиций.

Производство товарной рыбы в Ростовской области в 2011 году составило 17,6 тыс. тонн, что выше целевого показателя на 1,1 процента.

В Азовском море полностью освоены квоты вылова бычка, что позволило на международных российско-украинских переговорах увеличить на 2012 год квоту донских предприятий на этот вид рыбы.

В пресноводных водоемах улов карася вырос в 2 раза, было выловлено 2300 тонн против 1100 тонн в 2010 году.

Перестала сокращаться численность рыбопромыслового флота. В 2011 году в Азово-Черноморском бассейне вместо 4 в колонне Ростовской области работало 6 судов, как результат – объем добычи в морях увеличился с 9 до 12 тыс. тонн.

Таким образом, совокупный вылов рыбы в естественных водоемах увеличился с 13 тыс. тонн в 2010 году до 16,4 тыс. тонн в 2011 году, что выше целевого показателя на 23,3 процента.

В результате совокупный индекс производства промышленного рыболовства и рыболовства составил 112,9 процента.

Следует отметить, что условия предоставления субсидий организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса, в недостаточной степени ориентированы на достижение стратегических целей социально-экономического развития Ростовской области.

Постановлением Администрации Ростовской области от 2 декабря 2009 года № 640 утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее – Программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий»).

Депохотрыбхоз является одним из государственных заказчиков и исполнителей названной Программы.

Основной целью программы является: обеспечение поддержки социально-экономического развития Ростовской области, повышение эффективности системы государственного управления, содействие проведению административной реформы, расширение возможности доступа граждан к информации для реализации своих конституционных прав и повышение качества предоставления государственных услуг гражданам и организациям Ростовской области.

В 2011 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию Программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий». По результатам проверки были установлены нарушения бюджетного законодательства, которые были устранены и прекращены.

В 2011 году на развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий Депохотрыбхоза Областной долгосрочной программой предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 309,7 тыс. рублей, кассовые расходы составили 309,7 тыс. рублей. В целях реализации мероприятий Программы на обновление средств вычислительной техники и программного обеспечения и подготовку информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов исполнительной власти Ростовской области к формированию «Электронного правительства» Депохотрыбхозом приобретены: системный блок, сервер в комплекте, установлены лицензионные программы сети Wi-Fi.

В 2012 году на развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий министерства образования области Областной долгосрочной программой предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 300,0 тыс. рублей. Кассовые расходы по состоянию на 1 июля 2012 года составили 282,3 тыс. рублей, или 94,1% к объему утвержденных ассигнований. Депохотрыбхозом приобретены компьютеры, ИПБ к компьютерной технике, МФУ; не приобретено и не установлено лицензионное программное обеспечение.

Нарушений в использовании Депохотрыбхозом бюджетных средств на реализацию Программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий» в ходе проверки не установлено.

Постановлением Администрации Ростовской области от 16 сентября 2010 года № 186 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года» была утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года» (далее – Программа энергосбережения).

Депохотрыбхоз является одним из исполнителей Программы энергосбережения.

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» Депохотрыбхозу бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Программы энергосбережения были утверждены в общей сумме 100,0 тыс. рублей, в том числе: по виду расходов 001 «Выполнение функций бюджетными учреждениями» – 20,0 тыс. рублей, по виду расходов 012 «Выполнение функций государственными органами» – 80,0 тыс. рублей.

В течение 2011 года бюджетные ассигнования по Программе энергосбережения были уменьшены на 80,0 тыс. рублей по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» и составили 20,0 тыс. рублей и увеличены по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на 58,3 тыс. рублей в связи с передачей полномочий от комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Депохотрыбхозу.

Разница между средствами областного бюджета, предусмотренными на реализацию Программы энергосбережения Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год», и средствами, предусмотренными Программой энергосбережения, составила 58,3 тыс. рублей.

Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год» Депохотрыбхозу бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Программы энергосбережения были утверждены по виду расходов 612 «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» в общей сумме 118,0 тыс. рублей.

Разница между средствами областного бюджета, предусмотренными на реализацию Программы Областным законом от 20 декабря 2011 года № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов», и

средствами, предусмотренными Программой, составила 98,0 тыс. рублей.

Согласно представленной информации Депохотрыбхозом вносились предложения о внесении изменений в объемы ассигнований, предусмотренных Программой энергосбережения, однако изменения в мероприятия, предусмотренные Программой энергосбережения, внесены не были. Государственным заказчиком и координатором Программы энергосбережения является министерство промышленности и энергетики Ростовской области.

В рамках реализации Программы энергосбережения Депохотрыбхозом в 2011 году были осуществлены кассовые расходы на общую сумму 78,3 тыс. рублей, или 100,0% от уточненного плана, включая расходы по программным мероприятиям:

- проведение обязательного энергетического обследования – 58,3 тыс. рублей;
- замена ламп накаливания и других неэффективных элементов систем освещения на энергосберегающие (в том числе не менее 30% от объема на основе светодиодов) – 20,0 тыс. рублей.

В рамках реализации Программы энергосбережения в текущем периоде 2012 года были осуществлены кассовые расходы на общую сумму 117,9 тыс. рублей, или 99,9% от уточненного плана – на приобретение энергосберегающих светодиодных ламп Gauss. Средства в сумме 0,1 тыс. рублей будут освоены в III квартале 2012 года.

Реализация программных мероприятий направлена на уменьшение потребления электроэнергии в государственных бюджетных учреждениях Ростовской области, а также на формирование энергетических паспортов и мероприятий.

Нарушений в использовании бюджетных средств, направленных на реализацию Программы энергосбережения, в ходе проверки не установлено.

Ведение бухгалтерского учета в Депохотрыбхозе осуществляется на основании приказов министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», а также на основании учетной политики Депохотрыбхоза, утвержденной приказом от 30 апреля 2008 года № 5 и иных нормативных актов Российской Федерации, регулирующих бухгалтерский учет.

Согласно приказу Депохотрыбхоза от 16 ноября 2011 года № 129 «О прове-

дении инвентаризации за 2011 год» и в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» была проведена годовая инвентаризация имущества. В ходе проведения инвентаризации расхождений не уставлено, данные результатов инвентаризации представлены инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) №1-395 (форма по ОКУД 0504087) и обобщены в акте о результатах инвентаризации от 26 декабря 2011 года № 1 (форма по ОКУД 0504835).

Выборочной проверкой деятельности Депохотрыбхоза в проверяемом периоде на соответствие требованиям действующего законодательства по размещению бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд нарушений не установлено.

Выборочной проверкой исполнения заключенных с поставщиками (подрядчиками) договоров (контрактов) по объемам, срокам и качеству нарушений не установлено.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Дирекция государственных природных заказников областного значения» по использованию средств областного бюджета установлены следующие основные нарушения.

Начисление и выплата заработной платы в Дирекции осуществлялась до завершения текущего месяца на 1-2 дня, в результате произведены (на момент выплаты заработной платы) неподтвержденные расходы средств бюджетной системы РФ в общей сумме 237,6 тыс. рублей.

Нарушение Дирекцией сроков представления налоговой декларации повлекло за собой применение финансовых санкций и привело к увеличению затрат бюджета и безрезультатным расходам в размере 18,0 тыс. рублей.

При осуществлении контрольной деятельности Депохотрыбхоз руководствуется приказами Депохотрыбхоза от 19 июля 2010 года № 58 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля в Департаменте охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области» и от 19 июля 2010 года № 58 «О финансовом контроле за подведомственными получателями бюджетных средств».

В проверяемом периоде были разработаны и утверждены План контрольной деятельности Депохотрыбхоза на 2011 год, утвержденный директором Депохотрыбхоза А.П. Манацковым 15 февраля 2011 года, и План контрольной деятельности Депохотрыбхоза на 2012 год, утвержденный директором Депохотрыбхоза Ю.П. Туровым 16 января 2012 года, в соответствии с которыми были запланированы мероприятия по проведению в IV квартале 2011 года и IV квартале 2012 года проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственного учреждения Дирекции.

На основании приказа Депохотрыбхоза от 31 октября 2011 года № 119 в период с 31 октября по 1 ноября 2011 года Депохотрыбхозом проведена проверка

финансово-хозяйственной деятельности подведомственного учреждения Дирекции за период с 1 октября 2010 года по 1 ноября 2011 года. По результатам проверки был составлен акт проверки с указанием выявленных нарушений. В ходе названной проверки Дирекцией были приняты меры по устранению выявленных нарушений, о чем свидетельствует соответствующий отчет об устранении нарушений от 2 ноября 2011 года.

Согласно информации, представленной начальником отдела кадровой и организационной работы департамента – О.Н. Астапенко, работа по противодействию коррупции в Депохотрыбхозе в 2011 году и текущем периоде 2012 года проводилась в соответствии с планом мероприятий по противодействию коррупции в Депохотрыбхозе, разработанным в соответствии с Областной долгосрочной целевой программой «Противодействие коррупции в Ростовской области на 2010 – 2012 годы» и Планом дополнительных мероприятий по противодействию коррупции в органах исполнительной власти Ростовской области на 2011–2013 годы, утвержденным решением комиссии по противодействию коррупции в Ростовской области.

В соответствии с Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», Областным законом Ростовской области от 12 мая 2009 года № 218-ЗС «О противодействии коррупции в Ростовской области», Постановлением Администрации Ростовской области от 15 декабря 2010 года № 382 «О комиссиях по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих Ростовской области и урегулированию конфликта интересов» в Депохотрыбхозе приказом директора департамента от 29 декабря 2008 года № 32 была создана комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих и урегулированию конфликта интересов, которую возглавил заместитель директора департамента – начальник управления животного мира В.Н. Иванченко. В состав комиссии вошли руководители структурных подразделений департамента.

Положением «О комиссии по соблюдению требований к служебному поведению государственных служащих и урегулированию конфликта интересов», утвержденным приказом директора департамента от 8 сентября 2010 года № 97, определены основные направления деятельности комиссии.

#### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

В проверяемом периоде Депохотрыбхоз являлся главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 139 093,3 тыс. рублей, в 2012 году – 183 659,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования исполнены министерством в 2011 году в сумме 139 052,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года в сумме 63 298,4 тыс. рублей.

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

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

– осуществлены сверхнормативные расходы на сумму 12,0 тыс. рублей в связи с оплатой за обслуживание в VIP-зале аэропорта по должности, отсутствующей в перечне должностных лиц органов исполнительной власти области, обслуживаемых в залах официальных лиц и делегаций, утвержденных приложением 4 к Постановлению Администрации области от 3 апреля 2009 №152;

– произведены безрезультатные расходы в размере 2,0 тыс. рублей в связи с оплатой штрафа за нарушение сроков представления налоговой декларации;

– нарушение правил бухгалтерского и бюджетного учета допущено в связи с нарушением порядка заполнения путевых листов в части отсутствия в них информации о детализации маршрута, подтверждающего списание ГСМ на сумму 232,6 тыс. рублей.

2. В использовании средств областного бюджета, выделенных на предоставление субсидий организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса, по возмещению части затрат:

– несвоевременное перечисление (с превышением установленного срока от 1 до 28 рабочих дней) субсидий получателям бюджетных средств в 2011 году – 43620,2 тыс. рублей и в текущем периоде 2012 года – 43,8 тыс. рублей,

– нарушение установленного порядка предоставления субсидии в целях финансовой поддержки организациям и индивидуальным предпринимателям на общую сумму 8346,4 тыс. рублей;

– в утвержденных приказами Депохотрыбхоза формах договоров (соглашениях) о предоставлении субсидий областного бюджета организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса, осуществление Контрольно-счетной палатой Ростовской области и другими контролирующими организациями проверок соблюдения условий получения ими субсидий, в порядке контроля за деятельностью главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств областного бюджета, предоставивших указанные средства, не предусмотрено;

– непринятие должных мер по обеспечению равных условий предоставления финансовой поддержки за счет средств областного бюджета организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса и получающим субсидии, без учета права у отдельных из них на возмещение (зачета, возврата) НДС;

– условия предоставления субсидий организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим свою деятельность в сфере рыбохозяйственного комплекса, в недостаточной степени ориентированы на достижение стратегических целей социально-экономического развития Ростовской области.

3. В использовании средств областного бюджета государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Дирекция государственных природных заказников областного значения» (далее – Дирекция), подведомственным Депохотрыбхозу:

– начисление и выплата заработной платы осуществлялись до завершения

текущего месяца на 1-2 дня, в результате произведены неподтвержденные (на момент выплаты заработной платы) расходы средств бюджетной системы РФ в общей сумме 237,6 тыс. рублей;

– произведены безрезультатные расходы в размере 18,0 тыс. рублей в связи с оплатой штрафа за нарушение сроков представления налоговой декларации.

\*\*\*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлено представление по результатам проверки использования средств областного бюджета департаментом охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области директору департамента Ю.П. Турову с предложениями: завершить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства всех имеющихся нарушений в полном объеме; обеспечить соблюдение требований действующего законодательства департаментом и подведомственным ему учреждением; разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению нарушений, недопущению их в дальнейшем; принять меры по обеспечению устранения нарушений подведомственным учреждением; для обеспечения равных условий получения субсидий на возмещение затрат учесть в Положении о порядке финансовой поддержки аквакультуры право отдельных организаций на возмещение (зачет, возврат) НДС; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.*

*Депохотрыбхозом, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представления Контрольно-счетной палаты проводилась работа по устранению и прекращению нарушений. Сверхнормативные расходы на сумму 12,0 тыс. рублей возвращены в областной бюджет, бухгалтерский учет приведен в соответствие с требованиями действующих документов. Разработан план мероприятий по недопущению и прекращению нарушений и недостатков.*

*Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву.*

*Также информация о результатах проверки направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.*

*Отчет по результатам проверки утвержден коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**В.И. Глущенко**

### **3.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области**

**Основание для проведения проверки:** план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год (п. 1.1), утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О.

**Цель проверки:** соблюдение Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области как главным распорядителем средств областного бюджета требований, определенных бюджетным законодательством, а также нормативными и правовыми актами, принятыми Администрацией Ростовской области, при использовании средств областного бюджета.

**Предмет проверки:** средства областного бюджета, выделенные, израсходованные и находящиеся в распоряжении Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области, как главного распорядителя.

**Перечень проверенных объектов:** Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области (далее – Ведомство).

**Проверяемый период:** 2011 год и текущий период 2012 года.

**Состав ответственных исполнителей:** инспекторы – В.И. Володин (руководитель проверки), Т.В. Углова.

#### **В результате проверки установлено следующее.**

Общий объем проверенных средств составил 10406,2 тыс. рублей, в том числе за 2011 год – 8640,9 тыс. рублей и за текущий период 2012 года – 1765,3 тыс. рублей.

Штатное расписание Ведомства на 2011 год было утверждено приказом Ведомства от 30 декабря 2010 года № 57 штатной численностью 10,0 единиц.

Штатная численность Ведомства соответствует структуре, утвержденной постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 27 декабря 2005 года № 1259 «Об образовании Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области и утверждения его структуры и штатной численности».

Должностные оклады, премии, ежемесячные надбавки к должностным окладам за особые условия государственной службы, за выслугу лет, за квалификационный разряд, классный чин, ежемесячное денежное поощрение должностным лицам, а также материальная помощь, компенсационные выплаты в проверяемом периоде устанавливались и выплачивались в соответствии с действующим областным законодательством.

Проверкой начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Ведомства нарушений не установлено.

Проверкой правильности и обоснованности расходования бюджетных средств

по подстатьям (статьям) классификатора операций сектора государственного управления 221 «Услуги связи», 222 «Транспортные услуги», 225 «Услуги по содержанию имущества», 226 «Прочие работы, услуги», 290 «Прочие расходы», 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» нарушений не установлено.

В целях соблюдения Ведомством 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» согласно приказу Ведомства от 30 декабря 2010 года № 60 (с изменениями и дополнениями) была создана Единая комиссия по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (далее – Единая комиссия), утверждены персональные обязанности членов Единой комиссии при проведении процедур, связанных с размещением заказов, и Положение о Единой комиссии.

Закупки товаров, работ и услуг производились на основании государственных контрактов и договоров, заключенных в соответствии с действующим законодательством путем запроса котировок, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). Выборочной проверкой выполнения условий заключенных контрактов по срокам и полноте поставки нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки установлено, что в 2011 году и текущем периоде 2012 года ведение бухгалтерского и бюджетного учета Ведомством осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 15 декабря 2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

В проверяемом периоде в соответствии с приказом Ведомства от 18 апреля 2011 года № 20 «О составе постоянно действующей инвентаризационной комиссии в Ведомстве по управлению государственной гражданской службой области и проведении инвентаризации» Ведомством была произведена инвентаризация основных средств и материальных запасов в связи со сменой материально ответственных лиц, обеспечивающих их сохранность, а также в соответствии с приказом Ведомства от 16 ноября 2011 года № 55 «О проведении инвентаризации в Ведомстве по управлению государственной гражданской службой области»

Ведомством произведена инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств по состоянию на 1 декабря 2011 года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год. В результате проведения указанных инвентаризаций излишков и недостат не выявлено.

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в ведении Ведомства, нарушений не установлено.

*В целях осуществления контроля за целевым и эффективным расходованием бюджетных средств Ведомством были разработаны и утверждены следующие правовые акты:*

– приказ Ведомства от 31 января 2011 года № 9 «Об утверждении Учетной политики Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области», определяющий порядок и сроки составления и представления отчетности подотчетными лицами в Ведомстве;

– приказ Ведомства от 16 июня 2011 года № 28 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в Ведомстве»;

– приказ Ведомства от 18 апреля 2011 года № 19 «О материально ответственном лице в Ведомстве», которым установлен контроль за учетом, движением и сохранностью материальных ценностей и имущества в Ведомстве;

– приказ Ведомства от 28 апреля 2011 года № 22 «О составе постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию основных средств и материальных запасов в Ведомстве», в соответствии с которым осуществляется контроль за поступлением и выбытием материальных запасов и основных средств в Ведомстве;

– приказ Ведомства от 30 декабря 2009 года № 72 «О правилах пользования услугами связи в Ведомстве», которым установлен предельный размер потребления услуг передачи данных в сети Интернет.

Ведомственный контроль Ведомством не осуществляется в связи с отсутствием подведомственной сети учреждений.

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

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**В.И. Глущенко**

### **3.9. Информация по результатам контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения**

**Основание для проведения проверки:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 5 марта 2012 года № 35 и от 5 апреля 2012 года № 93, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 5 марта 2012 года № 37.

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

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

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Л. Сон (заместитель руководителя), Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.В. Космынин, А.В. Назаренко, Н.В. Хруничева, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

**Проверяемый период:** 2011 год и текущий период 2012 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Зверево» проверено 9 объектов, оформлено 25 актов, из них 6 актов контрольных обмеров.

В ходе проверки была предоставлена неполная информация по вопросу права собственности муниципального образования «Город Зверево» на водопровод, капитальный ремонт которого осуществлялся за счет средств Фонда софинансирования расходов, в связи с чем была проведена дополнительная проверка в части выявленных фактов по вопросу использования межбюджетных трансфертов на финансирование расходов на капитальный ремонт водопровода по ул. Макаренко, ул. Космонавтов, ул. Пригородная, ул. Чапаева.

#### **Результаты проверки.**

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

Бюджет города Зверево, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждались Зверевской городской Думой и были опубликованы в официальном издании г. Зверево «Зверевский вестник». Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета города Зверево на 2011 год, на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города за 2010 год была проведена комиссией по бюджету, финансам, экономической политике и муниципальной собственности Зверевской городской Думы.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Зверево» за 2011 год бюджет города по доходам исполнен в сумме 435 789,7 тыс. рублей, или на 97,7% к уточненному плану (446 034,5 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 434 262,9 тыс. рублей, или на 95,5% к уточненному плану (454 621,4 тыс. рублей), с профицитом в размере 1 526,8 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ составил 348 007,6 тыс. рублей, или 80,1% в общем объеме расходов бюджета города.

По состоянию на 1 марта 2012 года бюджет города исполнен по доходам в сумме 59 781,1 тыс. рублей, или на 12,9% к уточненному годовому плану (464 089,1 тыс. рублей), по расходам – в сумме 56 450,6 тыс. рублей, или на 11,9% к уточненному годовому плану (474 202,8 тыс. рублей), с профицитом в размере 3 330,5 тыс. рублей. Удельный вес исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ в общем объеме расходов бюджета города составил 42 666,7 тыс. рублей (или 75,6%).

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставленных муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Город Зверево» составила в 2009 году – 66,8%, в 2010 году – 61,6%, в 2011 году – 66,0 процентов.

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.

Выборочной проверкой соблюдения органами местного самоуправления этого условия предоставления межбюджетных трансфертов в отделе образования и подведомственных ему 3 учреждениях (МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 2 и МБОУ СОШ № 5) фактов наличия просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

Как свидетельствуют результаты проверки, администрацией города проводилась работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 марта 2012 года составляла 1 338,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию 34,0 тыс. рублей), по административным штрафам – 37,5 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города.

В результате банкротства предприятий и списания задолженности в 2011 году недопоступления в местный бюджет составили 349,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности привел к образованию задолженности по арендной плате в сумме 37,2 тыс. рублей, взыскание которой является дополнительным источником поступления средств в бюджет города.

В нарушение требований Положения об учете муниципального имущества города Зверево в реестре муниципального имущества по состоянию на 1 января 2012 года не значились 156 объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 59 881,3 тыс. рублей, на 1 марта 2012 года – 136 объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 58 366,6 тыс. рублей.

В связи с неприменением мер ответственности за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды муниципальных нежилых помещений, заключенным с Сикмашвили Н.Б. и с ООО «Птица», в бюджет города не поступила 1,0 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» в извещениях о продаже муниципального имущества (нежилых помещений и гаражей) отсутствуют сведения о сроке внесения задатка и ограничения участия отдельных категорий физических лиц и юридических лиц в приватизации такого имущества. Кроме этого, задаток в сумме 140,1 тыс. рублей участнику аукциона возвращен позже срока, установленного названным федеральным законом.

Недопоступление в бюджет города Зверево части прибыли МУП «ЖКХ», оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составило 235,4 тыс. рублей (включая сумму пени).

Несмотря на проводимую работу по взысканию задолженности по арендной плате за землю, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью ее поступления, привел к возникновению задолженности по состоянию на 1 марта 2012 года по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и недопоступлению средств в консолидированный бюджет Ростовской области в сумме 2 584,3 тыс. рублей, из них в бюджет города – 2 067,4 тыс. рублей.

Выявлены факты бесплатного использования 4 земельных участков, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, за период с момента приобретения в собственность объекта

недвижимости на земельном участке до периода выкупа земельного участка под данным объектом (по ул. Макаренко и Рижской). Период бесплатного использования таких земельных участков составлял от 8,5 месяцев до 4 лет. В результате в бюджетную систему не поступило 100,7 тыс. рублей, в том числе: в областной бюджет – 20,1 тыс. рублей, в бюджет города – 80,6 тыс. рублей.

В нарушение земельного законодательства осуществлена продажа земельного участка, расположенного по ул. Рижской, арендатору по цене 7,8 тыс. рублей под объектом незавершенного строительства (степень готовности объекта 29%). В результате продажи земельного участка под объектом незавершенного строительства и расторжения договора аренды в бюджетную систему не поступала арендная плата за период с июня 2011 года по март 2012 года в сумме 310,9 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 62,2 тыс. рублей, в бюджет города – 248,7 тыс. рублей.

Установлены факты продажи 2 земельных участков по ул. Советская общей площадью 393 кв. м, стоимостью 399,5 тыс. рублей под строительство с нарушением процедурных требований (в извещении о проведении торгов отсутствовали обязательные сведения: срок принятия решения об отказе в проведении торгов; форма заявки об участии в торгах; место, дата, время и порядок определения участников торгов и др.)

Зачисление поступившей арендной платы за муниципальные земельные участки осуществлено не в соответствующий бюджет в связи с неверно указанными в договорах аренды земельных участков реквизитами для перечисления арендных платежей. В пяти договорах, заключенных с муниципальными унитарными предприятиями (МУП «Коммунальное хозяйство», МУП «ЖКХ», МУП «Забота»), указывались реквизиты для перечисления арендной платы как для неразграниченных земельных участков, и перечисляемая арендаторами муниципальных земельных участков арендная плата зачислялась в бюджет городского округа по нормативу 80%, а не 100 процентов. В результате в бюджет города не поступили доходы от аренды муниципальных земельных участков в сумме 129,6 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» не была проведена рыночная оценка 5 земельных участков общей площадью 14,83 га, находящихся в казне, предоставленных в аренду, кадастровой стоимостью 15 751,2 тыс. рублей с целью отражения их стоимости в бюджетном учете.

В нарушение правил бухгалтерского учета 5 земельных участков, находящихся в муниципальной собственности на 1 января 2012 года и вовлеченных в оборот (кадастровой стоимостью 15 751,2 тыс. рублей), не были отражены в бюджетном учете по счету «Непроизведенные активы, составляющие казну» и в балансе главного распорядителя бюджетных средств МУ «ОИЗО», что привело к искажению бюджетной отчетности за 2011 год.

Основные нарушения допущены при расходовании бюджетных средств в 2011 году на капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства

г. Зверево (капитальный ремонт водопровода по ул. Макаренко, ул. Космонавтов, ул. Пригородная, ул. Чапаева). Источником финансирования капитального ремонта являлись средства областного и местного бюджета, предназначенные для капитального ремонта объектов муниципальной собственности.

В соответствии с приложением к Соглашению о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов за счет средств Фонда софинансирования расходов от 11 апреля 2011 года, заключенным между министерством жилищно-коммунального хозяйства области и администрацией города Зверево, средства были выделены на капитальный ремонт водопроводных сетей на основании выписки из реестра муниципальной собственности по ул. Макаренко, ул. Космонавтов, ул. Пригородная, ул. Чапаева. Выделенные средства носят целевой характер и не могут быть использованы на другие цели.

Однако, как показала проверка, согласно решению Арбитражного суда Ростовской области от 29 декабря 2010 года, вступившего в силу с 1 февраля 2011 года, право собственности муниципального образования «Город Зверево» на водопровод было признано недействительным и признано за ООО «ИМПУЛЬС». Документы, свидетельствующие о предоставлении администрацией города Зверево в министерство жилищно-коммунального хозяйства области информации о прекращении права муниципальной собственности на водопровод, отсутствуют.

Заключение муниципального контракта, выполнение работ по капитальному ремонту водопровода, оплата этих работ подрядчику были осуществлены муниципальным учреждением «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, строительства, транспорта и связи г. Зверево» (далее – муниципальное учреждение «ОЖКХ») с марта по декабрь 2011 года на объекте при отсутствии прав муниципальной собственности на него. В результате были осуществлены расходы, не относящиеся к полномочиям органов местного самоуправления, не подлежащие финансированию за счет бюджетных средств. Нецелевое использование составило 15 290,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 12 999,9 тыс. рублей и местного бюджета – 2 290,6 тыс. рублей.

Финансирование их произведено за счет средств областного и местного бюджета, предназначенных для капитального ремонта объектов муниципальной собственности, в нарушение бюджетного законодательства и условий получения городом субсидий из областного бюджета, определенных Соглашением о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов за счет средств Фонда софинансирования расходов. В соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации указанные расходы являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Выводы о наличии нарушений основаны на первичных документах, представленных в ходе проверки по проверяемому вопросу, нормативных правовых актов Российской Федерации и Ростовской области, а также решению Арбитражного суда Ростовской области от 29 декабря 2010 года по делу о признании недействительным права собственности муниципального образования на водопровод.

Согласно выпискам из реестра от 11 января 2011 года, представленным отде-

лом имущественных и земельных отношений г. Зверево в Контрольно-счетную палату области, а также в министерство ЖКХ области для получения субсидии из областного бюджета, в реестре муниципальной собственности города Зверево числились водопроводные сети протяженностью 134 434,2 м, в состав которых вошли водопроводные наружные сети, расположенные по ул. Космонавтов, ул. Чапаева, ул. Макаренко, ул. Пригородная (в т.ч. 1В/1, 1В/2, 1В/3).

Согласно материалам проверки в реестре муниципального имущества по состоянию на 1 января 2011 года числились: водопроводные сети (1В) протяженностью 27 411,8 м, что подтверждено свидетельством о государственной регистрации права собственности, выданному Управлением Федеральной регистрационной службы 5 декабря 2008 года, и водопроводные сети по ул. Чкалова, 55а. Других водопроводных сетей в реестре в проверяемом периоде не значилось.

Согласно решению Арбитражного суда право муниципальной собственности на водопровод, зарегистрированное на основании свидетельства о регистрации права от 5 декабря 2008 года, признано недействительным. Решение вступило в законную силу с 1 февраля 2011 года.

В Контрольно-счетную палату области было представлено свидетельство о государственной регистрации права муниципальной собственности на водопроводные сети от 11 мая 2012 года на водопроводные сети общей протяженностью 7 598 м (2В, под другой литерой), которые в реестре муниципального имущества в проверяемом периоде и в момент завершения проверки не числились. Как объект для проведения капитального ремонта не заявлялись.

Факт нецелевого использования бюджетных средств изложен в акте от 19 апреля 2012 года. Акт подписан со стороны проверяемых объектов: мэром города Зверево, заведующим финансовым отделом, заместителем главы администрации города Зверево по жилищно-коммунальному хозяйству и обеспечению жизнедеятельности, начальником муниципального учреждения «ОЖКХ». Согласно акту проверки нецелевое использование бюджетных средств допущено муниципальным учреждением «ОЖКХ», являвшимся муниципальным заказчиком на проведение капитального ремонта и осуществившим в 2011 году использование указанных средств на цели, не соответствующие условиям их получения. Замечания по фактам, изложенным в акте по результатам проверки, или ссылки на их наличие со стороны муниципального учреждения «ОЖКХ» (а также финансового отдела) не представлялись.

К актам по результатам дополнительной проверки Контрольно-счетной палаты по вопросу использования межбюджетных трансфертов на финансирование расходов по капитальному ремонту водопровода по ул. Макаренко, ул. Космонавтов, ул. Пригородная, ул. Чапаева от 19 апреля 2012 года и сводному акту проверки от 20 апреля 2012 года поступили замечания от администрации города Зверево об отсутствии правовых оснований для вменения муниципальному образованию нецелевого использования бюджетных средств.

Результаты рассмотрения представленных замечаний к актам проверки изложены в заключении по представленным замечаниям от 28 апреля 2012 года,

согласно которому изложенные в замечаниях мнения и выводы не имеют документального подтверждения и правового обоснования, в связи с чем у Палаты отсутствуют основания для изменения квалификации нарушения о нецелевом использовании бюджетных средств.

Кроме того, на объекте капитального ремонта вышеназванного водопровода установлено завышение объемов и стоимости выполненных работ на сумму 531,6 тыс. рублей, что связано с отсутствием работ по установке запорной арматуры, завышением затрат на строительство временных зданий и сооружений, необоснованным применением норм затрат при производстве работ в зимнее время.

Нарушение Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» допущено в связи с заключением дополнительного соглашения об изменении существенных условий контракта от 21 марта 2011 года № 16 (на сумму 16 474,2 тыс. рублей) в части продления срока окончания работ по капитальному ремонту водопровода по ул. Макаренко, ул. Космонавтов, ул. Пригородная, ул. Чапаева.

До настоящего времени объект капитального ремонта (водопровод по ул. Макаренко, ул. Космонавтов, ул. Пригородная, ул. Чапаева) не введен в эксплуатацию спустя 9 месяцев после выполнения работ. Произведенные муниципальным учреждением «ОЖКХ» расходы не повлияли на улучшение водоснабжения города.

Органами местного самоуправления города Зверево не была соблюдена доля софинансирования расходов за счет средств местного бюджета на сумму 543,8 тыс. рублей (направлено 2290,6 тыс. рублей вместо 2834,4 тыс. рублей) в нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов.

В результате проверки расходования бюджетных средств на капитальный ремонт тротуаров на участке ул. Качалова (нечетная сторона) и на участке ул. Казакова до МУЗ ЦРБ, ул. Казакова от ул. Обухова до ул. Ивановская установлено следующее.

Завышение объемов выполненных работ по капитальному ремонту тротуара ул. Качалова (нечетная сторона) составило 24,5 тыс. рублей в связи с уменьшением слоя щебеночного основания (на 4 см).

В нарушение правил бухгалтерского учета указанные тротуары, на капитальный ремонт которых были направлены средства в объеме 1 881,5 тыс. рублей, в бухгалтерском учете МУ «ОЖКХ» как объекты основных средств не значились.

На объекте по реконструкции внутригородских дорог по ул. Мира и ул. Садовая к подрядчику меры ответственности (пени), предусмотренные муниципальными контрактами, за срыв сроков выполнения работ от 111 до 152 дней не применялись.

В нарушение требований Положения об учете муниципального имущества города Зверево в реестр муниципального имущества не внесены новые сведения по названным дорогам в связи с изменением типа их покрытия, протяженности,

а также увеличения стоимости на 6 827,5 тыс. рублей.

В результате проверки расходования средств, выделенных из резервного фонда Администрации Ростовской области на финансирование непредвиденных расходов областного бюджета на строительство распределительного газопровода микрорайона, ограниченного улицами Макаренко, Ивановская, Рижская, Колесникова в г. Зверево, установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 7,7 тыс. рублей, связанное в основном с частичным отсутствием работ по окраске стоек, установке газовых свечей и установке табличек-указателей.

Несмотря на принятые по муниципальному контракту (на сумму 1 694,1 тыс. рублей) обязательства выполнить объемы работ в соответствии с утвержденной ПСД, сметой и графиком производства работ по строительству объекта и ввести объект в эксплуатацию в срок до 30 ноября 2011 года, на момент проверки, или спустя 121 день после установленного контрактом срока, документ о вводе объекта в эксплуатацию представлен не был. Не применялись к подрядчику меры ответственности (пени), предусмотренные муниципальным контрактом от 28 сентября 2011 года № 106 за нарушение сроков окончания работ.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам допущены на общую сумму 268,0 тыс. рублей, в том числе в 3 общеобразовательных учреждениях – на 242,2 тыс. рублей, в администрации города – на 25,8 тыс. рублей.

Так, переплаты заработной платы за счет субвенции из областного бюджета на сумму 241,2 тыс. рублей в муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях СОШ № 1, СОШ № 2 и СОШ № 5 связаны с неправомерным установлением и выплатой директорам, их заместителям и учителям повышающих коэффициентов за квалификацию и за выслугу лет, доплаты за осуществление дополнительной работы, фактически входящей в круг основных должностных обязанностей библиотекаря.

Неположенная доплата за выполнение функций классного руководителя в 3 общеобразовательных учреждениях составила 1,041 тыс. рублей при выплате вознаграждения за классное руководство после выпуска 11-х классов за июль и август 2011 года.

Переплата заработной платы водителю администрации города на сумму 25,8 тыс. рублей связана с неправильным присвоением тарифно-квалификационного разряда (установлен 5-й квалификационный разряд вместо 4-го квалификационного разряда).

Наряду с этим установлена недоплата заработной платы муниципальным служащим в управлении социальной защиты населения (далее – УСЗН) на сумму 12,9 тыс. рублей в связи с неосуществлением им дополнительной оплаты при исполнении обязанностей временно отсутствующих работников в соответствии с приказами УСЗН.

Отделом образования допущены факты задержки в апреле и мае 2011 года перечисления субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство 3 общеобразовательным учреждениям на сумму 113,1 тыс. рублей,

что не повлекло за собой образование задержки в выплате заработной платы работникам.

Отсутствие документов, подтверждающих выполнение служебного задания в командировке работниками администрации города и МБОУ СОШ № 5 («Служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении»), привело к неподтвержденным расходам по авансовым отчетам на общую сумму 91,1 тыс. рублей.

Расходные обязательства по предоставлению дополнительных гарантий в части компенсационных выплат на лечение муниципальных служащих администрации города и УСЗН, предусмотренных областными и нормативными правовыми актами, были приняты при отсутствии лимитов бюджетных обязательств на 2012 год, в сумме 523,2 тыс. рублей и 169,1 тыс. рублей, соответственно.

Установлено нарушение правил бухгалтерского учета в МБОУ СОШ № 2 в связи с некачественным оформлением авансовых отчетов на сумму 42,5 тыс. рублей.

Имело место планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в 2011 году УСЗН с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на оплату расходов по гражданско-правовому договору на оказание транспортных услуг на сумму 9,2 тыс. рублей по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» вместо 222 «Транспортные услуги».

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Город Зверево», осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, в основном, соответствуют действующему законодательству. Однако органами местного самоуправления не в полной мере обеспечено соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

2. В муниципальном образовании установлены следующие основные нарушения.

2.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет города Зверево в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, допущены следующие нарушения:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 241,2 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением и выплатой повышающего коэффициента за квалификацию и за выслугу лет, доплаты за осуществление дополнительной работы, входящей в круг основных должностных обязанностей библиотекаря;

– неположенные выплаты вознаграждения за классное руководство классным руководителям выпускных 11-х классов за июль и август 2011 года на сумму 1,0 тыс. рублей;

– нарушение отделом образования сроков перечисления субвенции за классное руководство в апреле и мае 2011 года на сумму 113,1 тыс. рублей;

– отсутствие документов, подтверждающих выполнение служебного задания в командировке работниками МОУ СОШ № 5, привело к неподтвержденным расходам по авансовым отчетам на сумму 57,0 тыс. рублей;

– недоплаты заработной платы муниципальным служащим УСЗН на сумму 12,9 тыс. рублей в связи с неосуществлением им дополнительной оплаты при исполнении обязанностей временно отсутствующих работников;

– принятие расходных обязательств по предоставлению дополнительных гарантий – компенсации на лечение, предусмотренных областными и муниципальными нормативными правовыми актами, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств на 2012 год в УСЗН, которые согласно их расчетам составили 169,1 тыс. рублей;

– нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств УСЗН на оплату расходов по гражданско-правовому договору на оказание транспортных услуг на сумму 9,2 тыс. рублей.

2.2. За счет субсидии из Фонда софинансирования расходов областного бюджета и средств местного бюджета, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, в том числе:

2.2.1 при осуществлении работ по капитальному ремонту водопровода допущены следующие основные нарушения:

– нецелевое использование бюджетных средств в сумме 15290,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 12 999,9 тыс. рублей и местного бюджета – 2 290,6 тыс. рублей, которое выразилось в расходовании бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, фактически использованных в 2011 году муниципальным учреждением «ОЖКХ» на оплату работ по капитальному ремонту водопровода, право муниципальной собственности на который было признано недействительным решением Арбитражного суда Ростовской области от 29 декабря 2010 года, вступившим в законную силу с 1 февраля 2011 года, еще до заключения муниципального контракта и начала выполнения работ на этом объекте;

– завышение объемов и стоимости выполненных работ на сумму 531,6 тыс. рублей в связи с отсутствием работ по установке запорной арматуры, завышение затрат на строительство временных зданий и сооружений, необоснованное применение норм затрат при производстве работ в зимнее время;

– неполное выделение ассигнований из местного бюджета на долевое финансирование капитального ремонта водопровода на сумму 543,8 тыс. рублей (направлено 2 290,6 тыс. рублей вместо 2 834,4 тыс. рублей);

– непринятие мер по вводу объекта в эксплуатацию;

– нарушение Федерального закона № 94-ФЗ в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту водопровода в части продления срока окончания работ.

2.2.2 при осуществлении работ по капитальному ремонту тротуаров допущено завышение объемов выполненных работ на сумму 24,5 тыс. рублей в связи с

уменьшением слоя щебеночного основания тротуара.

2.2.3 при осуществлении реконструкции 2 дорог не применялись к подрядчику меры ответственности, определенные условиями муниципальных контрактов, за нарушение обязательств при осуществлении реконструкции дорог.

2.3. За счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на строительство распределительного газопровода микрорайона г. Зверево, допущено завышение объемов выполненных работ на сумму 7,7 тыс. рублей. Имело место неприменение к подрядчику мер ответственности, определенных условиями муниципального контракта, за нарушение сроков окончания строительства газопровода.

2.4. При расходовании средств местного бюджета допущены нарушения:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 25,8 тыс. рублей, связанные с завышением оклада водителю администрации;

– отсутствие документов, подтверждающих выполнение служебного задания в командировке работниками администрации города, привело к неподтвержденным расходам по авансовым отчетам на сумму 34,1 тыс. рублей;

– принятие расходных обязательств по предоставлению дополнительных гарантий – компенсации на лечение, предусмотренных областными и муниципальными нормативными правовыми актами, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств на 2012 год в администрации города, которые согласно их расчетам составили 523,2 тыс. рублей.

2.5. В работе органов местного самоуправления города Зверево в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлено следующее:

– в нарушение земельного законодательства осуществлена продажа земельного участка по цене 7,8 тыс. рублей под объектом незавершенного строительства (степень готовности объекта 29%). В результате продажи земельного участка под объектом незавершенного строительства и расторжения договора аренды в бюджетную систему не поступала арендная плата в сумме 310,9 тыс. рублей;

– в результате бесплатного использования земельных участков за период с момента приобретения объекта недвижимости до выкупа земельного участка под ним в бюджетную систему не поступило 100,7 тыс. рублей;

– продажа земельных участков стоимостью 399,5 тыс. рублей под строительство осуществлена с нарушением процедурных требований;

– допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества:

в реестр по состоянию на 1 января 2012 года не включены 156 объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 59 881,3 тыс. рублей; по состоянию на 1 марта 2012 года не включены 136 объектов муниципального имущества общей балансовой стоимостью 58 366,6 тыс. рублей,

в нарушение требований Положения об учете муниципального имущества города Зверево в реестр муниципального имущества не внесены новые сведения по 2 дорогам по ул. Мира и ул. Садовая в связи с изменением после реконструк-

ции типа их покрытия, протяженности, а также увеличения стоимости на 6 827,5 тыс. рублей;

– в нарушение Федерального закона «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» не была проведена обязательная оценка рыночной стоимости 5 земельных участков общей площадью 14,83 га, находящихся в казне, переданных в аренду, кадастровой стоимостью 15 751,2 тыс. рублей;

– зачисление поступившей арендной платы за муниципальные земельные участки осуществлено не в соответствующий бюджет в связи с неверно указанными в договорах аренды земли реквизитами для перечисления арендных платежей, в результате в бюджет города не поступили доходы от аренды муниципальных земельных участков в сумме 129,6 тыс. рублей;

– недопоступление в бюджет города части прибыли МУП «ЖКХ» г. Звереве, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, составило 235,4 тыс. рублей;

– не применялись меры ответственности в полном объеме за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды муниципального имущества.

#### 2.6. Установлены иные нарушения и недостатки:

– в нарушение правил бухгалтерского учета тротуары, на капитальный ремонт которых были направлены бюджетные средства в объеме 1 881,5 тыс. рублей, как объекты основных средств в бухгалтерском учете МУ «ОЖКХ» не числились;

– в нарушение правил бухгалтерского учета 5 земельных участков, находящихся в казне муниципального образования и вовлеченных в хозяйственный оборот, стоимостью 15 751,2 тыс. рублей не были отражены в бюджетном учете МУ «ОИЗО», что привело к искажению бюджетной отчетности за 2011 год;

– ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления платежей за пользование земельными участками и объектами муниципального имущества привел к образованию задолженности по состоянию на 1 марта 2012 года по арендной плате за земельные участки в сумме 2 584,3 тыс. рублей, из них в бюджет города – 2 067,4 тыс. рублей; за пользование объектами муниципального имущества – 37,2 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 марта 2012 года по налоговым платежам составила 1 338,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 37,5 тыс. рублей.

\*\*\*

*По итогам контрольного мероприятия мэру города Звереве направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением по устранению всех допущенных нарушений и принятию мер по восстановлению средств, использованных не по целевому назначению.*

*Администрацией города Звереве в установленный срок не были приняты меры по восстановлению в областной и местный бюджеты по фактам нецелевого использования бюджетных средств и превышения объемов выполненных работ на объекте капитального ремонта водопроводных сетей в городе Звереве по ул. Ма-*

каренко, ул. Космонавтов, ул. Пригородная, ул. Чапаева, ввода указанного объекта в эксплуатацию и другим нарушениям, выявленным на данном объекте, и Контрольно-счетная палата внесла предложение Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву о применении к бюджету муниципального образования «Город Зверево» финансовых санкций, определенных действующим законодательством, на сумму 12 999,9 тыс. рублей средств областного бюджета, использованных не по целевому назначению.

В соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 9 сентября 2012 года № 65 в связи с несоблюдением органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов по допущенным фактам нарушений в соответствии с действующим законодательством на сумму 4 894,4 тыс. рублей неустраненного нецелевого использования средств областного бюджета на капитальный ремонт водопровода бюджету муниципального образования «Город Зверево» сокращено в 2012 году предоставление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидии на создание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в муниципальных образованиях и субсидии на реализацию муниципальных программ развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе по устранению допущенных нарушений направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Информация по установленным многочисленным нарушениям по капитальному ремонту водопровода по ул. Макаренко, ул. Космонавтов, ул. Пригородная, ул. Чапаева была направлена министру жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области С.Б. Сидашу для контроля принятия мер, направленных на выполнение Соглашения о предоставлении субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов за счет средств Фонда софинансирования расходов.

В результате принятых администрациями города Зверево мер прекращены переплаты и неположенные выплаты, доначислена и выплачена в полном объеме работникам заработная плата. Неположенные выплаты вознаграждения за классное руководство в добровольном порядке внесены в кассы 3 общеобразовательных учреждений и перечислены в областной бюджет. Представлены документы, подтверждающие произведенные расходы на сумму 91,1 тыс. рублей. По фактам завышения объемов выполненных работ по капитальному ремонту тротуара подрядчиком возвращено в бюджетную систему 24,5 тыс. рублей; выполнены работы на объекте строительства газопровода на 7,7 тыс. рублей. Направлены претензии подрядным организациям об уплате штрафных санкций за неисполнение условий заключенных муниципальных контрактов и возврате средств завышения объемов работ на сумму 531,6 тыс. рублей.

Устранены нарушения по ведению реестра муниципального имущества. Осуществлена оплата за фактическое пользование земельными участками до момента их выкупа в сумме 100,7 тыс. рублей; проведена рыночная оценка стоимости

*5 земельных участков. Перечислена в бюджет города часть прибыли МУП «ЖКХ» в сумме 235,4 тыс. рублей. Усилен контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за муниципальное имущество и земельные участки, за проведением торгов. Динамика задолженности города Зверево по налоговым платежам характеризуется снижением. К дисциплинарной ответственности привлечено 26 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.*

*Материалы проверки находятся на контроле Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**3.10. Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 апреля 2012 года № 103, удостоверение на право проведения проверки от 27 апреля 2012 года № 96.

**Цель проверки:** законность, результативность (эффективность и экономность) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

**Предмет проверки:** деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

**Проверяемый период:** 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспектора – А.В. Каширин, А.Г. Игнатов, инспектора – А.В. Космынин, С.А. Репа, А.А. Ушаков, Т.П. Ващенко, А.Ю. Забудько, А.З. Витковский, О.В. Каспартова, Э.А. Пак.

**Проверенные объекты:** администрация Азовского района, финансовое управление администрации Азовского района, комитет имущественных отношений Азовского района, Азовский районный отдел образования, унитарное муниципальное предприятие «Финансово-расчетный центр» администрации Азовского района, УСЗН администрации Азовского района, муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Азовского района», МДОУ № 16 «Аленка», МБОУ Александровская СОШ, МБОУ Кагальницкая СОШ, МБОУ Маргаритовская СОШ, МБОУ СОШ № 19, МБОУ Елизаветовская СОШ, МБОУ Кулешовская СОШ № 17, МБОУ Новомирская СОШ, МБОУ Самарская СОШ №4, МБОУ Семибалковская СОШ, МБУЗ «Районная больница», МБУЗ «Центральная районная больница», администрации сельских поселений.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Азовский район» оформлено 45 актов, в том числе 16 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

**Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, в части соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования, анализ исполнения целевых программ установлено следующее.**

Решением Азовского районного Собрания депутатов от 28 декабря 2010 года № 56 «О бюджете Азовского района на 2011 год» бюджет утвержден по расходам в сумме 1275600,7 тыс. рублей, по доходам – 1265100,7 тыс. рублей. В бюджете района учтены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, – 25 695,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в ходе исполнения бюджета в 2011 году расходная часть бюджета района была увеличена по сравнению с первоначальной на 239440,5 тыс. рублей и составила 1515041,2 тыс. рублей, доходная часть увеличена на 231939,9 тыс. рублей и составила 1497040,6 тыс. рублей, с дефицитом – 18000,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета района за 2011 год, принятому Азовским районным Собранием депутатов от 26 апреля 2012 года № 173, бюджет по расходам исполнен в сумме 1478923,9 тыс. рублей, или на 97,6% к уточненному годовому плану, по доходам – в сумме 1490745,8 тыс. рублей, или на 99,6% к уточненному годовому плану, с профицитом – 11821,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Азовского района составлял 16942,5 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность – 5693,7 тыс. рублей, из них просроченная дебиторская задолженность составляла 229,2 тыс. рублей (субвенция на образование). В ходе проверки представлено постановление о возбуждении исполнительного производства УФС судебных приставов по Ростовской области от 31 марта 2009 года. Согласно информации финансового управления на момент проверки задолженность не погашена. На основании статьи 196 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) она списана на забалансовый счет для наблюдения за возможностью ее взыскания. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

По состоянию на 1 января 2012 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета составлял 22958,0 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность – 3417,1 тыс. рублей; просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствовали.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 января 2011 года составляли

18000,7 тыс. рублей, на 1 января 2012 года – 29909,2 тыс. рублей.

Решением Азовского районного Собрания депутатов от 26 декабря 2011 года №139 «О бюджете Азовского района на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» бюджет утвержден по расходам в сумме 1632992,6 тыс. рублей, по доходам – 1612123,1 тыс. рублей. В бюджете района учтены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету района бюджетами поселений на финансирование расходов, связанных с передачей части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 3700,7 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Азовского районного Собрания депутатов внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть бюджета района была увеличена по сравнению с первоначальной на 258283,8 тыс. рублей и составила 1891276,4 тыс. рублей, доходная часть увеличена на 249244,9 тыс. рублей и составила 1861368,0 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 29908,4 тыс. рублей.

В соответствии с информацией финансового управления об исполнении бюджета района на 1 мая 2012 года исполнение по расходам составило 445725,9 тыс. рублей, или 23,6% к уточненным годовым назначениям.

По состоянию на 1 мая 2012 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Азовского района составлял 95205,1 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность – 5741,9 тыс. рублей, просроченные кредиторская и дебиторская задолженности отсутствовали.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 мая 2012 года составляли 38842,4 тыс. рублей.

Как в 2011, так и в 2012 году формирование бюджета района осуществлялось с учётом требований программно-целевого метода бюджетного планирования.

В 2011 году были предусмотрены уточнённые ассигнования на реализацию 18 целевых программ в общей сумме 1946205,7 тыс. рублей за счет средств бюджетов всех уровней и внебюджетных источников, так за счет средств бюджета района было предусмотрено 387451,1 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах на реализацию целевых программ района за 2011 год ассигнования исполнены в сумме 1821543,1 тыс. рублей, или 93,6% от плановых назначений по программам, из них за счет средств районного бюджета – 383873,3 тыс. рублей.

В 2012 году предусмотрены уточненные ассигнования на реализацию 21 долгосрочной целевой программы в сумме 2326038,6 тыс. рублей – за счет средств бюджетов всех уровней и внебюджетных источников. Так, за счет средств бюджета района предусмотрено 427725,8 тыс. рублей. Согласно сведениям о расходах на реализацию целевых программ района за текущий период 2012 года ассигнования исполнены в сумме 356270,0 тыс. рублей, или 15,3% от плановых назначений по программам, из них за счет средств районного бюджета – 98797,4 тыс. рублей.

Сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 мая 2012 года, за вычетом невозможной к взысканию, составила 2917,4 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

В ходе проверки установлено, что при предоставлении ООО «Орто» нежилого

помещения комитетом имущественных отношений района (далее – Комитет) в 2011 году было допущено нарушение законодательства в части установленных сроков применения рыночной оценки, что повлекло неверное установление годовой арендной платы в сумме 7,5 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности привел к образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество на 1 марта 2012 года в сумме 13,4 тыс. рублей, взыскание которой является дополнительным источником поступления средств в бюджет муниципального района.

В связи с неприменением достаточных мер за несоблюдение условий оплаты по договорам аренды муниципального имущества в бюджет района в проверяемом периоде не поступила 1,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой в Комитете выявлены факты отсутствия договоров аренды и наличия незарегистрированных договоров.

Так, к проверке было предоставлено арендное дело по УМП «Архитектурно-планировочное бюро», в котором отсутствовал договор от 8 ноября 2010 года № 2/48 о предоставлении в аренду нежилых помещений площадью 65,16 кв. метров с годовой суммой арендной платы 70,6 тыс. рублей. В ходе проверки арендатором был возвращен экземпляр Комитета с отметкой о государственной регистрации в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области от 3 июня 2011 года (номер регистрации – 61– 61-02/017/2011-326).

В соответствии с пунктом 2 статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации.

Выборочной проверкой установлен факт наличия заключенного на срок более года и незарегистрированного договора от 18 ноября 2011 года № 2/65 о предоставлении в аренду ООО «Орто» части нежилого помещения площадью 3,0 кв. метра с годовой суммой арендной платы 7,5 тыс. рублей.

По состоянию на 1 мая 2012 года в районе действовало 1733 договора аренды земельных участков общей площадью 19366,7 га, в том числе – 1720 договоров аренды земельных участков общей площадью 18533,8 га, находящихся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и 13 договоров аренды земельных участков общей площадью 832,9 га, находящихся в муниципальной собственности Азовского района.

Проверкой установлена задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю по состоянию на 1 мая 2012 года, и недопоступление средств в бюджет в сумме 8815,6 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), в том числе в бюджет муниципального района недопоступило 4407,8 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 4407,8 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений

арендной платы за землю привел к возникновению задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в собственности муниципального района, по состоянию на 1 мая 2012 года, и недопоступлению средств в бюджет муниципального района в сумме 95,8 тыс. рублей.

Задолженность по административным штрафам (на 1 мая 2012 года) составила 30,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности установления и выплаты должностных окладов, доплат и надбавок, а также начисления и выплаты заработной платы муниципальным служащим, техническим служащим и обслуживающему персоналу администрации района нарушений не установлено.

Как показала проверка, в 2011 году администрацией по подстатье классификации операций сектора государственного управления 226 «Прочие работы, услуги» осуществлялись расходы по оплате муниципального контракта по изготовлению сувенирной продукции на сумму 50,0 тыс. рублей.

Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», расходы по приобретению и изготовлению сувенирной продукции подлежат отражению за счет средств статьи КОСГУ 290 «Прочие расходы».

Согласно объяснительной записке главного бухгалтера администрации, расходы на приобретение сувенирной продукции были запланированы за счет средств подстатьи классификации операций сектора государственного управления 226 «Прочие работы, услуги», что подтверждается расчетами к бюджетной смете на 2011 год.

Таким образом, администрацией в 2011 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 50,0 тыс. рублей.

Проверкой целевого и эффективного использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Азовский район» на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов), в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2015 годы», а также проверкой соблюдения 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 (далее – субвенция на образование), за 2011 год и текущий период 2012 года установлено следующее.

В 9 общеобразовательных учреждениях допущены неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 178,6 тыс. рублей.

В результате выборочной проверки целевого использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию «Азовский район» в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010-2015 годы» 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, фактов направления субвенции на цели, не соответствующие условиям получения, в проверенных общеобразовательных учреждениях не установлено.

В рамках контрольного мероприятия выборочно проверено использование бюджетных средств в общей сумме 36495,9 тыс. рублей, предусмотренных на капитальный ремонт МДОУ № 16 «Аленка», в том числе: за счет средств, поступивших из областного бюджета в сумме 31249,0 тыс. рублей, средств местного бюджета – 4571,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, определение подрядной организации для проведения капитального ремонта МДОУ № 16 «Аленка» осуществлено администрацией Азовского района путем проведения открытого аукциона.

Согласно протоколу рассмотрения заявок на участие в аукционе № 4312М/РАук от 16 июля 2011 года, вышеуказанный открытый аукцион не состоялся в связи с тем, что требованиям, установленным документацией об аукционе, соответствовала только одна из 16 поступивших заявок – заявка ЗАО «СМУ-Донаэродорстрой» (г. Ростов-на-Дону).

Между МДОУ № 16 «Аленка» и ЗАО «СМУ-Донаэродорстрой» был заключен муниципальный контракт от 25 июля 2011 года № 2401/2334 на сумму 36495,9 тыс. рублей на выполнение комплексного капитального ремонта МДОУ № 16 «Аленка», положения которого соответствовали основным условиям размещения заказа. По условиям муниципального контракта, с учетом дополнительных соглашений, в 2011 году предполагалось выполнить работы на сумму 31924,0 тыс. рублей, в 2012 году – в объеме 4571,9 тыс. рублей.

Вместе с тем, как показала проверка, муниципальный заказ на сумму 36495,9 тыс. рублей был размещен муниципальным заказчиком – МДОУ № 16 «Аленка» – с несоблюдением отдельных 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» (далее – Федеральный закон от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ).

Так, муниципальный контракт от 25 июля 2011 года № 2401/2334 на сумму 36495,9 тыс. рублей, в нарушение положений ч. 6 ст. 36 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, был заключен раньше срока, установленного ч. 1.1. ст. 38 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, согласно которой

контракт может быть заключен не ранее чем через десять дней со дня размещения на официальном сайте протокола аукциона.

Следует отметить, что Управлением Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области в отношении заведующего МДОУ № 16 «Аленка» по вышеуказанному факту был составлен протокол по делу об административном правонарушении от 12 апреля 2012 года № 4357/03, которым вынесено решение о применении меры ответственности в виде административного штрафа в размере 50,0 тыс. рублей. На момент проведения проверки административный штраф в бюджет не уплачен.

Проверка также показала, что в нарушение положений ч. 5 ст. 9 и ч. 3 ст. 38 Федерального закона № 94-ФЗ от 21 июля 2005 года, дополнительным соглашением от 13 декабря 2011 года № 2/1, заключенным к вышеназванному муниципальному контракту, изменены его условия в части максимальных сроков окончания работ и ввода объекта в эксплуатацию, которые с 10 декабря 2012 года перенесены на 30 апреля 2012 года.

Согласно представленным в ходе проверки копиям актов о приемке выполненных работ ф. КС-2 и справок о стоимости выполненных работ и затрат ф. КС-3 работы по капитальному ремонту МДОУ № 16 «Аленка» были выполнены ЗАО «СМУ-Донаэродорстрой» на общую сумму 36495,9 тыс. рублей, в том числе: в 2011 году – на сумму 31924,0 тыс. рублей, в 2012 году – на сумму 4571,9 тыс. рублей.

В ходе проверки была представлена копия акта приемки законченного строительством объекта от 11 мая 2012 года б/н, согласно которому работы по капитальному ремонту МДОУ № 16 «Аленка» были выполнены ЗАО «СМУ-Донаэродорстрой» в период с 26 июля 2011 года по 30 апреля 2012 года, что соответствовало условиям заключенного муниципального контракта.

Выборочными контрольными обмерами объемов работ, выполненных по капитальному ремонту МДОУ № 16 «Аленка», были установлены факты их завышения на сумму 621,9 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия было выборочно проверено использование средств, направленных в муниципальном образовании «Азовский район» на обеспечение жильем молодых семей, участвующих в реализации Областной целевой программы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства на 2010-2013 годы» в сумме 774,0 тыс. рублей, а также средств в объеме 52534,6 тыс. рублей, направленных на предоставление мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, в соответствии со статьями 14, 15, 17-19 и 21 Федерального закона от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах».

По данным финансового управления, в 2011 году из областного бюджета были профинансированы расходы на обеспечение жильем молодых семей в сумме 1844,5 тыс. рублей, из местного бюджета – 54,0 тыс. рублей. По состоянию на 5 мая 2012 года из областного бюджета поступили средства в сумме 1124,5 тыс. рублей (за счет остатков на 1 января 2012 года).

В соответствии с решением Азовского районного Собрания депутатов от 28 декабря 2010 года № 56 администрации на обеспечение жильем молодых семей в 2011 году доведены ассигнования в общей сумме 2013,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503127, составленному администрацией района на 1 января 2012 года, плановые ассигнования на обеспечение жильем молодых семей исполнены в сумме 774,0 тыс. рублей.

Решением районного Собрания депутатов от 26 декабря 2011 года № 139 администрации района на обеспечение жильем молодых семей в 2012 году были доведены ассигнования в сумме 1220,9 тыс. рублей, из них: за счет остатков, сложившихся на 1 января 2012 года – 1124,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 96,4 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503127, составленному администрацией района на 1 апреля 2012 года, плановые ассигнования на обеспечение жильем молодых семей исполнены не были.

По данным администрации района, по состоянию на 1 января 2011 года в списке участников программы «Обеспечение жильем молодых семей» по Азовскому району состояло 34 молодых семьи. В течение 2011 года из программы по различным причинам выбыло 4 семьи.

По состоянию на 1 января 2012 года в списке участников программы «Обеспечение жильем молодых семей» по Азовскому району состояло 47 молодых семей. Постановления об исключении из списка участников подпрограммы в текущем году не принимались.

Выборочной проверкой личных дел граждан, включенных в перечень молодых семей для получения средств для улучшения жилищных условий, а также выборочной проверкой расчетов социальной выплаты на предмет соответствия действующему законодательству нарушений не установлено.

Проверка показала, что в пределах ассигнований, предусмотренных в областном бюджете муниципальному району на 2011 год, уведомлениями министерства территориального развития, архитектуры и градостроительства Ростовской области были доведены в бюджет Азовского района ассигнования в общей сумме 46753,1 тыс. рублей.

Согласно представленным копиям платежных поручений в 2011 году из областного бюджета по соглашениям были профинансированы расходы в сумме 33641,8 тыс. рублей.

В соответствии с решением Азовского районного Собрания депутатов от 28 декабря 2010 № 56, Администрации Азовского района на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в 2011 году были доведены ассигнования в сумме 46753,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503127, составленному Администрацией Азовского района на 1 января 2012 года, вышеуказанные ассигнования исполнены в сумме 34675,0 тыс. рублей, или на 74,2% к плану.

По состоянию на 1 января 2011 года в списках нуждающихся в улучшении

жилищных условий в Азовском районе, числилось 123 ветерана. В течение 2011 года в список были включены 39 ветеранов и исключены 3 ветерана. На 1 мая 2012 года в данных списках состоит 11 ветеранов.

Проверкой установлено, что согласно договорам купли-продажи жилых помещений, а также свидетельствам о государственной регистрации права собственности приобретаемого жилья являются граждане, имеющие право на обеспечение жильем согласно Федеральному закону от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах». Приобретение жилых помещений осуществлялось в пределах Ростовской области.

В 2012 году в пределах ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на 2012 год, уведомлениями министерства строительства архитектуры и территориального развития Ростовской области были доведены в бюджет Азовского района ассигнования в сумме 26805,6 тыс. рублей.

В соответствии с решением Азовского районного Собрания депутатов от 26 декабря 2011 года № 139 «О бюджете Азовского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Администрации района на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в 2012 году были доведены ассигнования в сумме 26805,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета ф. 0503127, составленному Администрацией Азовского района на 1 мая 2012 года, вышеуказанные ассигнования исполнены в сумме 18892,8 тыс. рублей, или 70,5% к плану.

Выборочной проверкой дел, оформленных для получения социальных выплат, нарушений не установлено.

***Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Азовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.***

1) Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 431,5 тыс. рублей, в том числе: Кугейское сельское поселение – 24,3 тыс. рублей, Пешковское сельское поселение – 96,4 тыс. рублей, Кулешовское сельское поселение – 99,7 тыс. рублей, Александровское сельское поселение – 38,4 тыс. рублей, Самарское сельское поселение – 26,0 тыс. рублей, Елизаветовское сельское поселение – 28,7 тыс. рублей, Калиновское сельское поселение – 27,0 тыс. рублей, Отрадовское сельское поселение – 27,0 тыс. рублей, Маргаритовское сельское поселение – 27,0 тыс. рублей, Новоалександровское сельское поселение – 37,0 тыс. рублей.

2) Завышение стоимости выполненных работ на сумму 11,5 тыс. рублей (Кулешовское сельское поселение – внешнее водоснабжение).

3) Заключение муниципальных контрактов без соблюдения установленных процедур. В нарушение положений Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ отдельные положения муниципального контракта не соответствовали условиям размещения заказа, предусмотренным утвержденной аукционной документацией, а именно: дополнительными соглашениями изменены сроки производства работ, контракты заключены раньше установленного срока (Кугейское сельское поселение – 9459,8 тыс. рублей, Пешковское сельское поселение – 28228,3 тыс. рублей, Кулешовское сельское поселение – 18081,2 тыс. рублей).

4) Переплаты и неположенные выплаты заработной платы допущены в сумме 38,7 тыс. рублей, в том числе: Кулешовское сельское поселение – 6,7 тыс. рублей, Елизаветовское сельское поселение – 11,0 тыс. рублей, Кугейское сельское поселение – 3,2 тыс. рублей, Новоалександровское сельское поселение – 13,9 тыс. рублей, Рогожкинское сельское поселение – 2,3 тыс. рублей, Обильненское сельское поселение – 1,6 тыс. рублей.

5) Нарушение правил бюджетного учета, в результате нарушения порядка заполнения путевых листов в части отсутствия в них информации о детализации маршрута. Произведено списание ГСМ на сумму 629,5 тыс. рублей, в том числе: Кулешовское сельское поселение – 60,2 тыс. рублей, Елизаветинское сельское поселение – 231,9 тыс. рублей, Рогожкинское сельское поселение – 154,3 тыс. рублей, Обильненское сельское поселение – 183,1 тыс. рублей.

6) Расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на сумму 108,0 тыс. рублей (Елизаветовское сельское поселение, Калиновское сельское поселение, Отрадовское сельское поселение, Маргаритовское сельское поселение – все по 27,0 тыс. рублей).

7) Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в сумме 21,0 тыс. рублей (в 2011 году администрацией Калиновского сельского поселения оплачивались административные штрафы).

8) Не обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности:

– Задонское сельское поселение – по состоянию на 1 марта 2012 года на сумму 1,2 тыс. рублей;

– Круглянское сельское поселение – по состоянию на 1 мая 2012 года на сумму 2,4 тыс. рублей;

– Обильненское сельское поселение – по состоянию на 1 апреля 2011 года на сумму 1,0 тыс. рублей, 1 декабря 2011 года – 15,0 тыс. рублей и на 1 марта 2012 года – 6,7 тыс. рублей;

– Рогожкинское сельское поселение – по состоянию на 1 февраля 2011 года на сумму 7,1 тыс. рублей, 1 марта 2011 года – 8,4 тыс. рублей, 1 апреля 2011 года – 15,0 тыс. рублей, 1 июля 2011 года – 15,8 тыс. рублей, 1 августа 2011 года – 20,0 тыс. рублей и 1 сентября 2011 года – 14,2 тыс. рублей.

9) Недоплаты заработной платы в 2011 году администрацией Новоалексан-

дровского сельского поселения допущены в сумме 6,97 тыс. рублей.

10) Задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений (за вычетом задолженности, невозможной к взысканию) по состоянию на 1 мая 2012 года в общей сумме 13348,2 тыс. рублей, в том числе: Александровское – 619,2 тыс. рублей, Елизаветинское – 591,2 тыс. рублей, Елизаветовское – 252,8 тыс. рублей, Задонское – 523,2 тыс. рублей, Кагальницкое – 737,3 тыс. рублей, Калиновское – 621,6 тыс. рублей, Красносадовское – 218,9 тыс. рублей, Круглянское – 753,8 тыс. рублей, Кугейское – 519,3 тыс. рублей, Кулешовское – 536,7 тыс. рублей, Маргаритовское – 212,9 тыс. рублей, Новоалександровское – 1797,3 тыс. рублей, Обильненское – 938,9 тыс. рублей, Отрадовское – 271,3 тыс. рублей, Пешковское – 2354,1 тыс. рублей, Рогожкинское – 74,5 тыс. рублей, Самарское – 2127,8 тыс. рублей, Семибалковское – 197,4 тыс. рублей.

11) Задолженность по арендной плате за земельные участки (до разграничения собственности на землю) в бюджеты сельских поселений по состоянию на 1 мая 2012 года составила 4407,8 тыс. рублей (за вычетом задолженности, невозможной к взысканию), в том числе: Задонское – 15,7 тыс. рублей, Кагальницкое – 2162,75 тыс. рублей, Круглянское – 162,85 тыс. рублей, Кугейское – 321,1 тыс. рублей, Кулешовское – 60,2 тыс. рублей, Маргаритовское – 1685,2 тыс. рублей.

12) Нарушен порядок ведения реестра муниципального имущества (в реестре муниципального имущества Кугейского сельского поселения по состоянию на 1 мая 2012 года не учтены муниципальные земельные участки общей кадастровой стоимостью 1507,5 тыс. рублей).

13) Задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в бюджеты поселений (на 1 мая 2012 года) составила: Кугейское сельское поселение – 1,5 тыс. рублей, Кулешовское сельское поселение – 0,8 тыс. рублей, Пешковское сельское поселение – 36,5 тыс. рублей.

14) Несоответствие показателей в приложениях 5, 6 к отчетам об исполнении бюджетов за 2011 год, утвержденных Собраниями депутатов сельских поселений, и в формах бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета поселения» в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» по показателям «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» составило 12337,1 тыс. рублей, в том числе по поселениям: Александровское – 283,0 тыс. рублей, Елизаветинское – 317,2 тыс. рублей, Елизаветовское – 87,6 тыс. рублей, Задонское – 444,8 тыс. рублей, Кагальницкое – 460,4 тыс. рублей, Круглянское – 87,2 тыс. рублей, Кугейское – 184,2 тыс. рублей, Кулешовское – 5230,8 тыс. рублей, Маргаритовское – 269,8 тыс. рублей, Отрадовское – 2211,0 тыс. рублей, Пешковское – 1777,9 тыс. рублей, Рогожкинское – 473,4 тыс. рублей, Самарское – 273,2 тыс. рублей, Семибалковское – 236,6 тыс. рублей.

15) Несоответствие решения о бюджете на 2011 год требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предельных объемов муниципального долга составило: Обильненское сельское поселение – 2468,4 тыс. рублей, Пешковское сельское поселение – 898,0 тыс. рублей.

### **Выводы по результатам проверки:**

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципального образования «Азовский 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:

а) в районе:

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 50,0 тыс. рублей;

– неположенные выплаты заработной платы – 178,6 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ – 621,9 тыс. рублей;

– заключение муниципальных контрактов без соблюдения установленных процедур – 36495,9 тыс. рублей;

– нарушение законодательства в части установленных сроков применения рыночной оценки и, как следствие, неверное установление годовой арендной платы в сумме 7,5 тыс. рублей при предоставлении нежилого помещения;

– задолженность по арендной плате при использовании объектов муниципальной собственности на 1 марта 2012 года в сумме 13,4 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 651 Гражданского кодекса Российской Федерации не зарегистрирован договор аренды нежилого помещения с суммой годовой арендной платы 7,5 тыс. рублей;

– задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю по состоянию на 1 мая 2012 года, и недопоступление средств в бюджет в сумме 8815,6 тыс. рублей (за вычетом невозможной ко взысканию), в том числе в бюджет муниципального района – 4407,8 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 4407,8 тыс. рублей, а также задолженность по арендной плате за земли, находящиеся в собственности муниципального района в сумме 95,8 тыс. рублей;

– задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 мая 2012 года (за вычетом невозможной ко взысканию) составила 2917,4 тыс. рублей;

– задолженность по административным штрафам – 30,0 тыс. рублей.

б) в поселениях:

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 431,5 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ – 11,5 тыс. рублей;

– заключение муниципальных контрактов без соблюдения установленных процедур на сумму 55769,3 тыс. рублей;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы – 38,7 тыс. рублей;

- нарушение правил бюджетного учета – 629,5 тыс. рублей;
- расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на сумму 108,0 тыс. рублей;
- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата – 21,0 тыс. рублей;
- не обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности;
- недоплаты заработной платы – 6,97 тыс. рублей;
- задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений (за вычетом задолженности, невозможной ко взысканию) по состоянию на 1 мая 2012 года в общей сумме 13348,2 тыс. рублей;
- задолженность по арендной плате за земельные участки (до разграничения собственности на землю) в бюджет сельского поселения по состоянию на 1 мая 2012 года – 4407,8 тыс. рублей;
- нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества на сумму 1507,5 тыс. рублей;
- задолженность по арендной плате при использовании муниципального имущества по состоянию на 1 мая 2012 года в сумме 38,8 тыс. рублей;
- несоответствие показателей в приложениях 5, 6 к отчету об исполнении бюджета за 2011 год, утвержденному Собранием депутатов поселения, и в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета поселения» в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» по показателям «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» составило 12337,1 тыс. рублей;
- несоответствие решения о бюджете на 2011 год требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предельных объемов муниципального долга на сумму 3366,4 тыс. рублей.

\*\*\*

*В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлены представления главе Азовского района В.Н. Бевзюку, главе Александровского сельского поселения Н.Л. Хижняк, главе Елизаветинского сельского поселения Н.И. Белимову, главе Елизаветовского сельского поселения В.С. Луговому, главе Задонского сельского поселения С.И. Рябову, главе Кагальницкого сельского поселения О.Е. Ягодке, главе Калиновского сельского поселения А.В. Якунину, главе Круглянского сельского поселения Ю.Ф. Данилейко, главе Кугейского сельского поселения Л.Г. Шаповаловой, главе Кулешовского сельского поселения А.М. Федотову, главе Маргаритовского сельского поселения А.В. Гончарову, главе Новоалександровского сельского поселения С.А. Пархоменко, главе Обильненского сельского поселения А.А. Шмидту, главе Отрадовского сельского поселения С.Г. Матишову, главе Пешковского сельского поселения Е.А. Олейник, главе Рогожкинского сельского*

поселения Р.В. Николенко, главе Самарского сельского поселения А.Л. Галушко, главе Семибалковского сельского поселения В.А. Денисовой с целью устранения выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.

Администрациями района и поселений, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Устранены завышение объемов выполненных работ, переплаты и неположные выплаты заработной платы, а также расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета. Реестр муниципальной собственности приведен в соответствие.

По итогам контрольного мероприятия к дисциплинарной ответственности привлечены 54 человека.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На представленную информацию получена положительная резолюция.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена также Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**В.И. Глущенко**

### **3.11. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения**

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.04.2012 № 106; удостоверение на право проведения проверки от 28.04.2012 № 97.

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

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

**Проверяемый период:** 2010, 2011 годы и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева (руководитель проверки) и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.А. Ляхова, А.С. Баранов, И.Г. Бахарев, С.А. Вериго, С.А. Киреева, Э.А. Пак, Н.П. Ремизов, Н.Г. Шапранова.

#### **Результаты контрольного мероприятия:**

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях, входящих в состав Егорлыкского района, проверено 20 объектов, оформлено 35 актов (с учетом сводного акта), в том числе 9 актов выборочных контрольных обмеров и 7 актов встречных проверок, из них 6 актов проверок общеобразовательных учреждений. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой района П.А. Павловым и заведующим финансовым отделом администрации Егорлыкского района И.Г. Суковатой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Егорлыкского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Консолидированный бюджет Егорлыкского района за 2010 год исполнен по доходам в сумме 667306,6 тыс. рублей, что составляет 98,6% плановых назначений, по расходам – в сумме 663307,3 тыс. рублей, или 96,9% плана, с профицитом

в сумме 3999,3 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 8009,2 тыс. рублей. Бюджет муниципального района исполнен по доходам в сумме 552740,0 тыс. рублей, или 99,0% плана, по расходам – 549861,5 тыс. рублей, или 97,3% плана, профицит бюджета составил 2878,5 тыс. рублей при запланированном дефиците 6840,4 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2010 год исполнены по доходам в сумме 114566,6 тыс. рублей, что составляет 96,9% плановых назначений, по расходам – в сумме 113445,8 тыс. рублей, или 95,0% плана, с профицитом в сумме 1120,8 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 1168,8 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Егорлыкского района за 2011 год исполнен по доходам в сумме 788179,1 тыс. рублей, что составляет 98,1% плановых назначений, по расходам – в сумме 786592,4 тыс. рублей, или 96,9% плановых назначений, с профицитом в сумме 1586,7 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 8756,7 тыс. рублей. Бюджет муниципального района исполнен по доходам в сумме 735589,0 тыс. рублей, или 98,0% плана, по расходам – 735814,2 тыс. рублей, или 96,9% плана, дефицит бюджета составил 225,2 тыс. рублей при запланированном дефиците 8278,3 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 2011 год исполнены по доходам в сумме 118855,2 тыс. рублей, что составляет 100,1% плановых назначений, по расходам – в сумме 117043,3 тыс. рублей, или 98,2% плановых назначений. Профицит бюджетов составил 1811,9 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 478,4 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Егорлыкского района по состоянию на 01.05.2012 исполнен по доходам в сумме 242302,4 тыс. рублей, что составляет 30,1% плановых назначений на 2012 год, по расходам – в сумме 227143,2 тыс. рублей, или 27,8% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 15159,2 тыс. рублей при плановом дефиците на 2012 год в сумме 13169,2 тыс. рублей. Бюджет муниципального района исполнен по доходам в сумме 217686,3 тыс. рублей, или 29,8% утвержденных бюджетных назначений на 2012 год, по расходам – 209983,8 тыс. рублей, или 28,4% годовых бюджетных назначений, с профицитом в сумме 7702,5 тыс. рублей при прогнозируемом на 2012 год дефиците 7478,9 тыс. рублей. Бюджеты поселений за 4 месяца 2012 года исполнены по доходам в сумме 30919,6 тыс. рублей, что составляет 24,1% плановых назначений на 2012 год, по расходам – в сумме 23462,9 тыс. рублей, или 17,5% годовых плановых назначений. Профицит бюджетов составил 7456,7 тыс. рублей при запланированном на 2012 год дефиците в сумме 5690,3 тыс. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района и бюджетов сельских поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. В то же время установлены отдельные факты несоблюдения условий получения межбюджетных трансфертов и их целевого использования.

При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены факты нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 459,6 тыс. рублей. Так, 5 общеобразовательными учреждениями (МБОУ Егорлыкская СОШ № 1, МБОУ Егорлыкская СОШ № 7, МБОУ Рогов-

ская СОШ № 4, МБОУ Объединенная СОШ № 6, МБОУ Луначарская СОШ № 8) за счет субвенции из областного бюджета неправомерно были произведены расходы по подписке на периодические издания, не связанные с реализацией основных общеобразовательных программ, в сумме 43,9 тыс. рублей. Администрацией района средства местного бюджета в сумме 415,7 тыс. рублей использованы на содержание объектов, не зарегистрированных в муниципальной собственности.

Администрацией района неправомерно, при отсутствии лимитов бюджетных обязательств, в 2011 году были приняты обязательства по расходам на ремонт асфальтового покрытия в сумме 245,2 тыс. рублей.

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 116,0 тыс. рублей, в том числе работникам 3 общеобразовательных учреждений – 16,9 тыс. рублей, сотрудникам управления социальной защиты населения – 11,8 тыс. рублей, муниципальным служащим и водителям администрации района – 50,5 тыс. рублей, муниципальным служащим 4 сельских поселений – 36,8 тыс. рублей. Так, учителю МБОУ Егорлыкская СОШ № 7 был превышен размер доплат компенсационного характера за дополнительную работу, не входящую в круг основных должностных обязанностей (за работу в методическом объединении); учителю труда МБОУ Луначарская СОШ № 8, занимавшему по совместительству должность замдиректора по учебно-воспитательной работе, был превышен персональный коэффициент за сложность и важность выполняемой работы; заведующему библиотекой МБОУ ОСОШ № 6 превышен должностной оклад. Администрацией района и управлением социальной защиты населения неправомерно произведен перерасчет компенсации на лечение муниципальным служащим, получившим до 01.07.2011 указанную компенсацию в размере двух должностных окладов, действующих до вступления в силу решения Собрания депутатов Егорлыкского района от 28.04.2011 № 65 «Об оплате труда и дополнительных гарантиях муниципальных служащих Егорлыкского района». Водителям администрации района была выплачена премия в связи с празднованием дня работника автомобильного транспорта, не предусмотренная Положением об условиях и порядке начисления стимулирующих выплат работникам из числа технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, утвержденным распоряжением администрации Егорлыкского района от 27.11.2008 № 154. Сотрудникам администраций Войновского, Ильинского, Новороговского и Объединенного сельских поселений премии по итогам работы за квартал были выплачены без учета фактически отработанного времени.

Установлены недоплаты заработной платы в общей сумме 111,9 тыс. рублей, в том числе работникам 3 общеобразовательных учреждений – 95,2 тыс. рублей, муниципальным служащим администраций 2 сельских поселений – 16,7 тыс. рублей. В нарушение пункта 3.4.1 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, утвержденного постановлением главы администрации Егорлыкского района от 18.02.2008 № 923 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений», не применялся повышающий коэффициент в размере 25% должностного оклада (ставки заработной платы)

руководителей и специалистов муниципальных учреждений, расположенных в сельских населенных пунктах и рабочих поселках, при оплате труда работникам, занимающим должность заведующего хозяйством по основной работе и должности педагога-психолога на 0,5 ставки и техника на 0,5 ставки по совместительству. Муниципальным служащим администраций Балко-Грузского и Войновского сельских поселений при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска единовременная выплата была произведена в размере, меньшем, чем предусмотрено муниципальными правовыми актами поселений.

В Егорлыкском сельском поселении установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 307,5 тыс. рублей, обусловленное отсутствием отдельных видов работ при строительстве скважин подрядной организацией ООО «Аванта» на сумму 40,6 тыс. рублей, ООО «Спецбурводкоммерция» – 17,5 тыс. рублей, ООО «Ростовводстрой» – 17,5 тыс. рублей; при осуществлении реконструкции автомобильной дороги ГУП РО «Егорлыкское ДРСУ» – 231,9 тыс. рублей. Администрацией Егорлыкского сельского поселения приняты, подтверждены обязательства и оплачены объемы и виды работ, не соответствующие условиям заключенных контрактов на выполнение реконструкции автомобильной дороги, на общую сумму 1540,3 тыс. рублей.

Непредставление администрацией района в установленный налоговым кодексом Российской Федерации срок налоговой декларации по налогу на имущество организаций и документов, запрашиваемых при проведении налоговой проверки, привело к увеличению затрат местного бюджета в части уплаты штрафных санкций в сумме 1,2 тыс. рублей.

Установлено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности в сумме 27,1 тыс. рублей, в том числе отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности МБОУ Егорлыкская СОШ № 7 в составе текущей кредиторской задолженности – 13,8 тыс. рублей и не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности администрации Роговского сельского поселения – 13,3 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления Шаумяновского сельского поселения при внесении изменений в решение о бюджете поселения на 2010 год допущено превышение предельного объема муниципального долга в марте – на 2,9 тыс. рублей, в апреле, мае, июне, августе и сентябре – на 2,5 тыс. рублей.

Администрацией района муниципальная гарантия в сумме 1650,0 тыс. рублей была предоставлена Кавалерскому сельскому поселению с нарушением установленных условий и порядка предоставления муниципальных гарантий. При предоставлении кредита Кавалерскому сельскому поселению в сумме 1370,0 тыс. рублей допущены отдельные нарушения порядка предоставления бюджетных кредитов.

Органами местного самоуправления Кавалерского сельского поселения не внесены изменения в решение о бюджете поселения на 2011 год в части верхнего предела муниципального внутреннего долга, в результате долговые обязательства

поселения превысили этот предел на 1370,0 тыс. рублей. Допущено недостоверное отражение данных в муниципальной долговой книге Кавалерского сельского поселения по состоянию на 01.01.2012 в части уменьшения долговых обязательств по основному долгу по бюджетному кредиту, предоставленному из областного бюджета, на сумму 1440,0 тыс. рублей. Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в сумме 27,3 тыс. рублей отражены администрацией поселения в 2011 году не по соответствующему виду расходов.

Допущены нарушения при планировании бюджетных средств, повлекшие за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации, на общую сумму 6196,3 тыс. рублей, в том числе администрациями Роговского и Шаумяновского сельских поселений на капитальный ремонт водопроводных сетей – 6172,9 тыс. рублей, администрацией района на приобретение поздравительных открыток – 23,4 тыс. рублей.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности по налоговым платежам в сумме 6530,9 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 747,1 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 5783,8 тыс. рублей и административным штрафам в бюджет района – 88,9 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Егорлыкского района на 01.04.2012 в сумме 6619,8 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по состоянию на 01.05.2012 и недопоступлению средств в сумме 851,6 тыс. рублей, в том числе в консолидированный бюджет Егорлыкского района по арендной плате за земельные участки до разграничения государственной собственности на землю – 568,6 тыс. рублей, в бюджет муниципального района по арендной плате за муниципальные земли – 258,2 тыс. рублей, за муниципальное имущество (в том числе движимое) – 8,0 тыс. рублей; в бюджет Балко-Грузского сельского поселения по арендной плате за муниципальные земли – 11,3 тыс. рублей; в бюджеты Войновского и Егорлыкского сельских поселений по арендной плате за объекты недвижимости – 0,5 тыс. рублей и 5,0 тыс. рублей соответственно.

Принятие органами местного самоуправления Войновского, Егорлыкского, Новороговского и Роговского сельских поселений ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджетов поселений на 3373,1 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 1603,8 тыс. рублей, в 2012 году – 1769,3 тыс. рублей. Взыскание указанных средств является дополнительным источником пополнения доходной части соответствующих бюджетов.

В 2011 году органами местного самоуправления Егорлыкского района не обеспечена результативность исполнения принятых решений по приватизации муниципального имущества на общую сумму 2237,9 тыс. рублей.

В течение 4,5 месяцев 2012 года администрацией района не приняты меры для эффективного распоряжения (предоставления в аренду или в собственность)

сформированными и поставленными на кадастровый учет в ноябре-декабре 2011 года 4 земельными участками общей площадью 28,9 га кадастровой стоимостью 2081,8 тыс. рублей и пополнения доходной части консолидированного бюджета Егорлыкского района.

В нарушение пункта 2 решения Собрания депутатов Войновского сельского поселения от 19.10.2009 № 30/1 «Об установлении порядка определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Войновское сельское поселение» и условий договора аренды, заключенного с ОАО «ЮТК», в проверяемом периоде не осуществлялась ежегодная индексация размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, что привело к недопоступлению средств в бюджет поселения в сумме 11,8 тыс. рублей.

При предоставлении в собственность 3 земельных участков администрацией района допущены нарушения порядка определения цены продажи. Неправомерное занижение ставки земельного налога при расчете цены выкупа земельного участка площадью 8055 кв. м привело к недопоступлению средств в консолидированный бюджет Егорлыкского района в 2010 году в сумме 40,0 тыс. рублей. В 2011 году приобретение прав и предоставление в собственность 2 земельных участков сельскохозяйственного назначения для ведения личного подсобного хозяйства общей площадью 2,0 га кадастровой стоимостью 143,4 тыс. рублей по цене 21,5 тыс. рублей осуществлено с нарушением законодательства, не по рыночной стоимости.

Администрацией района не применены меры ответственности за нарушение на 8 дней срока оплаты по договору купли-продажи земельного участка, что повлекло недопоступление средств в бюджет в сумме 0,36 тыс. рублей.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации допущено бесплатное использование 7 земельных участков общей площадью 7,7 га кадастровой стоимостью 4797,8 тыс. рублей, повлекшее непоступление средств в консолидированный бюджет Егорлыкского района в сумме 44,3 тыс. рублей.

С момента принятия решения о продаже земельного участка до заключения договора купли-продажи (с 14.11.2011 по 03.02.2012) не осуществлялась оплата за пользование арендованным земельным участком, в сумме 5,4 тыс. рублей, что повлекло недопоступление указанных средств в консолидированный бюджет района.

Администрацией Егорлыкского района допущены нарушения срока принятия решения о предоставлении земельного участка, установленного статьей 36 Земельного кодекса Российской Федерации (от 15 дней до 3 месяцев), при предоставлении в собственность 4 земельных участков общей площадью 159,0 га, кадастровой стоимостью 11561,0 тыс. рублей с общей суммой сделок 1708,6 тыс. рублей.

Принятие администрацией района в 2011 году решения о расторжении договора аренды (через 5 месяцев после предоставления участка в аренду для строительства) и предоставлении в собственность земельного участка площадью

217 кв. м с определением цены продажи 4,4 тыс. рублей как собственнику здания, строения, сооружения под объектом, незавершенным строительством, привело к нарушению статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации и неэффективному распоряжению указанным земельным участком кадастровой стоимостью 73,8 тыс. рублей, а также непоступлению в бюджет арендных платежей в сумме 65,4 тыс. рублей в год.

Указанный земельный участок ранее (в 2011 году) был предоставлен в аренду для строительства аптеки с несоблюдением процедур, предусмотренных статьей 30 Земельного кодекса Российской Федерации.

В нарушение пункта 6 Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808, при проведении аукциона по продаже права аренды земельного участка площадью 16 га из земель сельскохозяйственного назначения, находящегося в муниципальной собственности Балко-Грузского сельского поселения, администрацией поселения не был определен размер задатка, претендентами не оплачивался задаток для участия в торгах в размере не менее 20% начального размера арендной платы, или 1,6 тыс. рублей. В нарушение условий заключенного по результатам вышеуказанного аукциона договора аренды победителем размер годовой арендной платы перечислен в бюджет в 2011 году не в полном объеме. На момент проверки было оплачено только 50%, или 22,6 тыс. рублей, сумма недопоступлений в бюджет составила 22,6 тыс. рублей.

С нарушением статей 37 и 39 Градостроительного кодекса Российской Федерации, без проведения публичных слушаний по вопросу изменения вида разрешенного использования земельного участка органами местного самоуправления Егорлыкского района и Егорлыкского сельского поселения приняты решения о строительстве трехэтажного 24-квартирного жилого дома на земельном участке площадью 1200 кв. м кадастровой стоимостью 139,7 тыс. рублей в ст. Егорлыкской по ул. Сельская, 36, в территориальной зоне, предусмотренной для строительства индивидуальных жилых домов и соответствующих им видов использования.

В 2011 году администрацией района с нарушением пункта 16 Положения о регулировании земельных отношений в Егорлыкском районе, утвержденного решением Собрании депутатов Егорлыкского района от 27.04.2007 № 16, были изменены условия договора аренды земельного участка площадью 19,3 га, заключенного с ЕМУП «Коммунальник», в части его продления на новый срок и изменения арендной платы (8,5 тыс. рублей). Дважды по истечении срока действия договора (16.05.2011 и 16.05.2012) не были применены рыночные способы определения размера арендной платы, что привело к неэффективному распоряжению земельным участком кадастровой стоимостью 1409,8 тыс. рублей.

В нарушение статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» администрацией Балко-Грузского сельского поселения в 2010 году было продано отдельно

стоящее нежилое помещение на сумму 21,0 тыс. рублей без земельного участка. Кроме этого, в нарушение пунктов 3 и 6 Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585, при проведении аукциона по продаже этого помещения администрацией Балко-Грузского сельского поселения не были определены размер, срок и условия внесения задатка для участия в аукционе, а также иные условия договора о задатке, договоры о задатке не заключались, претендентами не были внесены задатки на счет продавца.

В нарушение статьи 1 Федерального закона от 12.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» администрацией Егорлыкского сельского поселения внесена в прогнозный план приватизации на 2010 год квартира инвентаризационной стоимостью 274,5 тыс. рублей с последующей ее передачей в собственность бесплатно по договору о безвозмездной передаче.

В 2011 году с нарушением установленных сроков на 2,5 месяца перечислена в бюджет Балко-Грузского сельского поселения часть прибыли МУП «Ручеек» в сумме 4,9 тыс. рублей.

В нарушение установленного в Объединенном сельском поселении порядка в реестре муниципальной собственности не учтены 4 муниципальных земельных участка общей площадью 3,2 га общей кадастровой стоимостью 652,8 тыс. рублей.

Проверкой установлены несоответствия решений о бюджете 3 поселений (Войновского, Кавалерского и Новороговского) требованиям законодательства на общую сумму 10299,5 тыс. рублей, что связано с неотражением в текстовой части решений объемов доходов, расходов и размера дефицита бюджета. В текстовой части решения о бюджете Кавалерского сельского поселения неверно отражен прогнозируемый на 2012 год результат исполнения бюджета – вместо профицита отражен дефицит в сумме 975,4 тыс. рублей.

Решение о бюджете Егорлыкского сельского поселения на 2010 год опубликовано на 6 дней позже установленного срока.

В 2010 году при выпуске информационного бюллетеня Балко-Грузского сельского поселения «Муниципальный вестник», в котором публикуются решения о бюджете поселения, не соблюдены требования Закона Российской Федерации от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации» в части отражения в каждом выпуске периодического издания обязательных реквизитов (учредитель; фамилия, инициалы главного редактора; тираж; цена, либо пометка «Свободная цена», либо пометка «Бесплатно»; адреса редакции, издателя, типографии).

\*\*\*

*Отчет о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований,*

*входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2010, 2011 годы и текущий период 2012 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 13.06.2012 № 15).*

*Для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Егорлыкского района П.А. Павлову и главам 9 сельских поселений.*

*Органами местного самоуправления Егорлыкского района и поселений во время проверки и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений.*

*По фактам нецелевого использования бюджетных средств приняты исчерпывающие меры. Средства субвенции, использованные не по целевому назначению, возвращены в областной бюджет в сумме 43,9 тыс. рублей. Администрации района уменьшены лимиты бюджетных обязательств на сумму 415,7 тыс. рублей. Глава Егорлыкского района привлечен к административной ответственности в виде штрафа в сумме 4,0 тыс. рублей, который в полном объеме перечислен в местный бюджет.*

*По фактам завышения стоимости выполненных работ подрядными организациями возвращено в областной бюджет 187,9 тыс. рублей, выполнены работы на сумму 119,5 тыс. рублей.*

*В целях устранения нарушений, связанных с недоплатами и неположенными выплатами заработной платы, образовательными учреждениями приведены в соответствие с установленными требованиями штатные расписания, тарификационные списки работников, положения о порядке и размерах выплат компенсационного и стимулирующего характера. Произведен перерасчет, работникам школ и администраций Балко-Грузского и Войновского сельских поселений выплачены недополученные суммы.*

*Просроченная кредиторская задолженность погашена в полном объеме.*

*Приняты меры по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе перечислено в бюджет 429,8 тыс. рублей, задолженность по налоговым платежам снижена на 810,9 тыс. рублей. Внесены соответствующие изменения в реестр муниципальной собственности Объединенного сельского поселения.*

*По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 7 муниципальных правовых актов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 22 должностных лица. Приняты и другие меры.*

*По фактам завышения стоимости выполненных в Егорлыкском сельском поселении работ материалы направлены в прокуратуру Ростовской области и по запросу – в Главное управление МВД Российской Федерации по Южному федеральному округу.*

*Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное*

*письмо с изложением результатов проверки и предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованиями по реализации направленных представлений. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.*

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

*По итогам проверки в Егорлыкском районе 17.07.2012 Палатой проведено совещание с участием глав муниципальных образований и руководителей главных распорядителей средств местных бюджетов.*

*Проверка снята с контроля Палаты.*

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**Н. А. Калашникова**

**3.12. Информация по результатам контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Багаевский район» и поселений, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 апреля 2012 года № 101 и от 18 мая 2012 года № 116, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 28 апреля 2012 года № 98 и от 21 мая 2012 года № 105.

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

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований (включая поселения, входящие в состав муниципального района) по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Состав ответственных исполнителей:** главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Л. Сон (заместитель руководителя), В.П. Балахин, Д.Е. Даштоян, А.Ю. Забудько, А.В. Назаренко, Н.А. Пунтус, Т.В. Углова, Н.В. Хруничева и Р.А. Яценко.

**Проверяемый период:** 2010 год, 2011 год и текущий период 2012 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 6 муниципальных образованиях Багаевского района (включая все поселения) проверено 19 объектов, оформлен 41 акт, из них 10 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов, препятствий в осуществлении проверки не было.

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

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании

«Багаевский район» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждались Багаевским районным Собранием депутатов и были опубликованы в общественно-политической газете – Вестник Багаевского района «Светлый путь». Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального образования «Багаевский район» на 2011 год, на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов, отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2011 год, что соответствует нормам бюджетного законодательства.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Багаевский район» была проведена за 2010 год – постоянной комиссией по экономике бюджета и налогам Багаевского районного Собрания депутатов, за 2011 год – контрольно-счетным органом Багаевского района.

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 1 января 2011 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 483 634,5 тыс. рублей, или на 100,1% к уточненному плану (483 198,8 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 484 300,8 тыс. рублей, или на 98,9% к уточненному плану (489 774,3 тыс. рублей), с дефицитом 666,3 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ составил 383 348,3 тыс. рублей, или 79,2% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

По состоянию на 1 января 2012 года бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 609 400,0 тыс. рублей, или на 98,0% к уточненному плану (621 548,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 596 571,8 тыс. рублей, или на 95,1% к уточненному плану (627 497,7 тыс. рублей), с профицитом 12 828,2 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию целевых программ составил 507 909,3 тыс. рублей, или 85,1% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

По состоянию на 1 мая т.г. бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 199 198,6 тыс. рублей, или на 31,3% к уточненному годовому плану (636 723,6 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 181 972,7 тыс. рублей, или на 27,7% к уточненному годовому плану (657 381,7 тыс. рублей), с профицитом 17 225,9 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию целевых программ составил 159 831,6 тыс. рублей, или 87,8% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

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

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 апреля 2012 года в бюджет района составляла 1 745,1 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию – 89,0 тыс. рублей), по административным штрафам – 227,5 тыс. рублей.

Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 1 мая 2012 года в консолидированный бюджет района составляла 1 561,0 тыс. рублей, в из них в бюджет района – 809,9 тыс. рублей; по арендной плате за муниципальное имущество – 60,8 тыс. рублей, взыскание которой является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Форма реестра муниципального имущества по состоянию на 1 января 2012 года не соответствует установленной Положением об учете муниципального имущества района.

Установлены факты неправомерной продажи 2 земельных участков в ст. Багаевская площадью 68 кв. м, с общей суммой сделок 30,5 тыс. рублей, без проведения процедуры торгов; продажи земельного участка в ст. Багаевская, площадью 54 кв. м, кадастровой стоимостью 17,7 тыс. рублей, с ценой продажи 1,1 тыс. рублей под объектом незавершенного строительства (степень готовности 45%).

Нарушения порядка приватизации муниципального имущества установлены в части последовательности проведения процедуры продажи в 2011 году 2 объектов недвижимого имущества (здания котельной и склада хлора) общей площадью 94,8 кв. м., расположенных в ст. Багаевская, с общей суммой сделок 64,7 тыс. рублей.

В нарушение Федерального Закона № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» задатки в сумме 12,9 тыс. рублей не были возвращены участнику несостоявшихся торгов по продаже недвижимого имущества (здания котельной и склада хлора).

Утверждение градостроительного плана земельного участка, предназначенного для целей, не связанных со строительством, выдача главным архитектором разрешения на строительство и ввод объекта в эксплуатацию на земельном участке, предназначенном не для строительства, привело к нецелевому использованию земельного участка площадью 30000 кв. м, кадастровой стоимостью 120,2 тыс. рублей. При распоряжении указанным земельным участком, кадастровой стоимостью 120,2 тыс. рублей, в 2010 году принимались решения и документы, носящие противоречивый характер в части указания вида сельскохозяйственных угодий как сенокосов, так и пастбищ.

Главным архитектором осуществлена неправомерная выдача 3 разрешений на строительство объектов в отсутствии полного пакета документов, предусмотренного Градостроительным кодексом Российской Федерации для выдачи таких разрешений. Например, разрешение на строительство на арендованном земельном участке площадью 30,0 кв. м в ст. Багаевская выдано 2 февраля 2012 года, а заявление о выдаче разрешения на строительство от арендатора с прилагаемым пакетом документов – от 20 февраля 2012 года.

В нарушение Градостроительного кодекса Российской Федерации постанов-

ление администрацией района об изменении разрешенного использования земельного участка площадью 8315 кв. м, кадастровой стоимостью 764,5 тыс. рублей, расположенного в х. Ажинов, принято администрацией района без проведения публичных слушаний. Кроме этого, на данном земельном участке построена автостоянка до утверждения градостроительного плана земельного участка и выдачи разрешительных документов на строительство, а принятие постановления об утверждении градостроительного плана и разрешений на строительство и на ввод объекта в эксплуатацию носили формальный характер.

Некачественное выполнение функций, возложенных на сектор архитектуры и градостроительства администрации района в части контроля за разработкой и реализацией градостроительной и проектной документации, привело к принятию в Багаевском сельском поселении правил землепользования и застройки, не соответствующих в полном объеме градостроительному законодательству.

Комиссией вопрос об изменении вида разрешенного использования земельного участка в х. Арпачин (декларированная площадь 20000 кв. м), кадастровой стоимостью 737,0 тыс. рублей не изучался. В нарушение Положения о комиссии по земельным отношениям и градостроительству администрации района положительное решение в отношении заявления по данному земельному участку принято меньшинством (3 членами комиссии из 10 утвержденного состава).

В нарушение земельного законодательства принято решение и передан в аренду юридическому лицу ООО «Фармацевт» земельный участок общей площадью 48,0 кв. м из земель населенных пунктов в ст. Багаевская для целей, не связанных со строительством, годовой размер арендной платы по договору – 17,6 тыс. рублей.

Не принимались меры по эффективному распоряжению 2 земельными участками в ст. Багаевская общей площадью 4500 кв. м, кадастровой стоимостью 583,3 тыс. рублей (с момента принятия двух постановлений о предоставлении земельных участков в аренду по истечении от 9 месяцев до 1 года и 9,5 месяцев земельные участки в аренду не предоставлены, договоры аренды не заключены, арендные платежи в бюджет от их использования не поступали; не приняты решения по дальнейшему использованию этих земельных участков).

В нарушение Порядка определения размера арендной платы, утвержденно-го постановлением Администрации Ростовской области, рыночная стоимость аренды впервые предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства 10 земельных участков общей площадью 18974 кв. м и кадастровой стоимостью 1 213,6 тыс. рублей при заключении договоров аренды не определялась.

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации», допущен различный порядок расчета размера арендной платы за земельные участки, предназначенные для одинаковых видов деятельности, от-

несенные к одной категории земель и предоставляемые по одним основаниям лицам, имеющим одинаковый объем прав.

Допущено неэффективное распоряжение земельным участком площадью 50 кв. м с кадастровой стоимостью 16,4 тыс. рублей, предназначенного для строительства торгового объекта, в части установления арендной платы за 1 кв. м земельного участка в 18 раз ниже арендной платы за 1 кв. м аналогичного земельного участка.

Недопоступление арендной платы в консолидированный бюджет района составило 6,2 тыс. рублей, из них в бюджет района – 3,1 тыс. рублей в связи с непогашением задолженности арендаторами земельных участков по договорам аренды после их продажи в собственность.

Не выполнено представление Палаты по итогам тематической проверки в части осуществления администрацией района предоставления земельного участка площадью 2500 кв. м из состава земель сельскохозяйственного назначения в целях, не соответствующих фактическому использованию, что повлекло использование земельного участка не в соответствии с условиями договора аренды.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету не были приняты к бюджетному учету по счету «Акции и иные формы участия в капитале» финансовые вложения на сумму 228,2 тыс. рублей (акции ОАО «Ростовоблгаз» и доля в уставной фонд МУП «Архитектурно-планировочное бюро»), что привело к искажению бюджетной отчетности за 2010 и 2011 годы ежегодно в части ее занижения на сумму 228,2 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставленных муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Багаевский район», составила в 2008 году – 80,9%, в 2009 году – 70,2%, в 2010 году – 70,0%, в 2011 году – 72,5%, в 2012 году – 75,2 процента.

Выборочной проверкой соблюдения органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в отделе образования и 3 подведомственных ему учреждениях (МБОУ Багаевская СОШ № 1, МБОУ Багаевская СОШ № 2 и МБОУ Багаевская СОШ № 3) фактов наличия просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления другого условия предоставления межбюджетных трансфертов в части соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования «Багаевский район» фактов превышения утвержденных

нормативов не установлено.

Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 19,0 тыс. рублей допущено в 2 из 5 проверенных школ (МБОУ Багаевская СОШ № 1 и МБОУ Багаевская СОШ № 2) в связи с осуществлением за счет субвенции из областного бюджета расходов по подписке на периодические издания «Торги и конкурсы», «Главный бухгалтер», не связанных с реализацией основных общеобразовательных программ (на 8,3 тыс. рублей) и в администрации района в связи с осуществлением за счет средств местного бюджета расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления – оплатой обучения по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям лиц, являющихся руководителями сторонних организаций (на 10,7 тыс. рублей).

Основные нарушения в муниципальном районе при расходовании бюджетных средств допущены на объекте капитального ремонта терапевтического отделения МБУЗ «Центральная районная больница». Финансирование указанных работ за счет средств областного бюджета осуществлялось в соответствии с мероприятиями Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы».

Завышение объемов и стоимости выполненных работ на этом объекте составило 1 163,3 тыс. рублей в основном в связи с частичным невыполнением работ по замене стальных трубопроводов холодного и горячего водоснабжения, монтажу автоматических выключателей, укладке покрытий полов из линолеума, окраске дверей и установке окон, а также принятием работ по монтажу штепсельных розеток по завышенной цене.

Завышение начальной (максимальной) цены контракта допущено на сумму 3 415,1 тыс. рублей в связи с неправомерным применением коэффициента дефлятора при сроке выполнения работ 90 дней, включением работ по установке розеток в количестве 20,5 тыс. шт., учетом затрат на удорожание работ в зимнее время, применением коэффициента рыночного удорожания для строительно-монтажных работ вместо коэффициента рыночного удорожания на оборудование.

Имело место нарушение Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту терапевтического отделения МБУЗ «ЦРБ» (на сумму 16 889,0 тыс. рублей) об изменении существенных условий контракта в части продления срока окончания работ.

Органами местного самоуправления Багаевского района не была соблюдена доля софинансирования за счет средств местного бюджета на указанном объекте в размере 1872,5 тыс. рублей (или 12,7%) в нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам допущены в 3-х общеобразовательных учреждениях (МБОУ Багаевская СОШ № 1, МБОУ Багаевская СОШ № 3 и МБОУ Елкинская СОШ) на сумму 220,1 тыс.

рублей в связи с неправомерным установлением и выплатой заместителям директоров по учебно-воспитательной работе доплаты за руководство психолого-медико-педагогических консилиумов и организацию профориентации в школе, доплаты учителю, не предусмотренной Положением об оплате труда учреждения, доплаты за осуществление дополнительной работы, фактически входящей в круг основных обязанностей секретаря-машинистки, и в администрации района на сумму 38,0 тыс. рублей в связи с выплатой уборщикам служебных помещений доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств без проведения аттестации рабочего места.

Неподтвержденные расходы средств местного бюджета в момент совершения финансово-хозяйственной операции в январе-феврале 2010 года в администрации района в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода на 2 дня) составили 1 059,3 тыс. рублей.

Отсутствие документов, подтверждающих выполнение служебного задания в командировке работниками администрации района и 2 общеобразовательных учреждений (МБОУ Багаевская СОШ № 1 и МБОУ Багаевская СОШ № 2), привело к неподтвержденным расходам на сумму 118,2 тыс. рублей и 117,4 тыс. рублей соответственно.

Неподтвержденные расходы в связи с отсутствием документов, подтверждающих выдачу материальных ценностей участникам мероприятий, приобретенных за счет средств резервного фонда администрации района, составили 102,3 тыс. рублей.

Избыточные расходы допущены администрацией района в связи с осуществлением расходов по оплате коммунальных услуг (электроснабжение, водоснабжение, отопление) за помещения площадью 63,9 кв. м, занимаемые при отсутствии правовых оснований другим юридическим лицом – финансовым отделом, не имеющим утвержденных ассигнований на указанные расходы, на сумму 95,7 тыс. рублей.

Безрезультатные расходы в связи с расходованием средств местного бюджета администрацией района на оплату штрафов составили 10,0 тыс. рублей.

Имело место планирование, повлекшее финансирование и расходование средств местного бюджета с нарушением бюджетной классификации администрацией района на сумму 189,5 тыс. рублей.

Имели место нарушения законодательства и муниципальных правовых актов при принятии и замещении должностей муниципальной службы (3 ведущих специалистов) при отсутствии утвержденных квалификационных требований – наличия высшего профессионального образования. Выплата заработной платы (с начислениями на оплату труда) этим работникам составила 1 512,5 тыс. рублей.

Управлением социальной защиты населения допущены случаи несвоевременного перечисления бюджетных средств получателям: за счет субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки

ветеранов труда с нарушением срока от 1 до 10 дней перечислено 1 483,3 тыс. рублей, за счет субвенции на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих и проживающих в сельской местности, с нарушением срока от 1 до 14 дней перечислено 1 178,9 тыс. рублей.

В нарушение правил бюджетного учета в МБОУ Манычская СОШ компьютерное оборудование стоимостью 291,1 тыс. рублей, приобретенное в рамках ОДЦП «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы», было принято к учету не на соответствующий счет.

В нарушение правил бухгалтерского учета в администрации района не были приняты к учету объекты основных средств (дозаторы для жидких ингредиентов, дорожные знаки) стоимостью 117,8 тыс. рублей.

***Результаты проверок законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.***

Исполнение бюджетов поселений за 2010 год по доходам составило 78 379,5 тыс. рублей, по расходам – 74 456,0 тыс. рублей; за 2011 год по доходам составило 73 767,8 тыс. рублей, по расходам – 77 878,2 тыс. рублей; за 4 месяца 2012 года по доходам составило 18 590,3 тыс. рублей (22,3% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 16 520,3 тыс. рублей (19,8% от утвержденного годового объема).

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

Вместе с тем не в полной мере использовались имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений. В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 мая 2012 года задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в Багаевском поселении составила 21,7 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджеты всех 5 поселений по состоянию на 1 мая 2012 года составила 751,2 тыс. рублей (Ажиновском – 37,5 тыс. рублей, Багаевском – 274,9 тыс. рублей, Елкинском – 24,5 тыс. рублей, Красненском – 71,7 тыс. рублей, Манычском – 342,6 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 апреля т. г. во всех поселениях составила в общей сумме 3 351,0 тыс. рублей (в Ажиновском – 568,6 тыс. рублей, Багаевском – 1 349,3 тыс. рублей, Елкинском – 209,7 тыс. рублей,

Красненском – 755,2 тыс. рублей, Манычском – 468,2 тыс. рублей).

В нарушение Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» в Багаевском поселении осуществлена неправомерная продажа муниципального имущества – нежилого помещения на сумму 1 296,0 тыс. рублей ГУП технической инвентаризации Ростовской области, не имеющему право на его приобретение; в Манычском поселении осуществлена продажа жилого дома общей площадью 62,9 кв. м, с ценой продажи 77,7 тыс. рублей.

Ведение реестра муниципального имущества в Елкинском поселении осуществлялось не по форме, установленной Положением об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества.

Завышение объемов выполненных работ капитального ремонта внутрипоселковой муниципальной дороги в Ажиновском поселении в 2010 году допущено на сумму 35,4 тыс. рублей (частично отсутствуют работы по устройству асфальтобетонного покрытия).

При строительстве наружных сетей водоснабжения в Багаевском поселении завышение объемов выполненных работ в 2011 году составило 41,9 тыс. рублей в связи с отсутствием отмостки вокруг водопроводных колодцев.

Нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, фактически сложившегося в Багаевском поселении в размере 44,12% против предельного допустимого (43,75%), что привело к избыточным расходам бюджетной системы в 2011 году на сумму 78,0 тыс. рублей.

Неположенные выплаты заработной платы за счет средств местного бюджета в Багаевском поселении в 2011 году установлены на сумму 40,3 тыс. рублей в связи с выплатой премии работникам администрации поселения, не предусмотренной Положением об оплате труда.

В Багаевском поселении допущены неподтвержденные расходы средств местного бюджета в момент совершения финансово-хозяйственной операции в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администрации поселения за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода на 2-3 дня) на сумму 6 893,9 тыс. рублей. Наряду с этим нарушены правила бухгалтерского учета в части недостоверного ведения табеля учета рабочего времени (утверждение табелей за 4–5 дней до окончания расчетного периода), начисление заработной платы по которым в Багаевском поселении в 2010 году – текущем периоде 2012 года составило 12 458,0 тыс. рублей.

Отсутствие документов, подтверждающих выполнение служебного задания в командировках работниками администраций 3 поселений (в Багаевском, Елкинском и Манычском), привело к неподтвержденным расходам средств бюджета поселения на сумму 9,4 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы в связи с отсутствием документов, подтверждающих выдачу работникам администрации Багаевского поселения карт сотовой связи и их использование для служебных разговоров, допущены на сумму 40,0 тыс. рублей.

Нарушение бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств установлено во всех 5 поселениях на сумму 2 155,8 тыс. рублей (по оплате расходов по публикации информационных материалов поселения, по технической инвентаризации земельной дамбы, дорог, водопроводных сетей, здания СДК, межеванию земельных участков и др.)

Безрезультатные расходы в связи с расходованием средств бюджета поселения на оплату штрафных санкций во всех 5 поселениях составили 179,1 тыс. рублей.

В нарушение правил бюджетного учета не были приняты к бюджетному учету объекты основных средств в 3 поселениях (Ажиновском, Елкинском и Красненском) на общую сумму 339,7 тыс. рублей.

### **Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Багаевского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

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

2. В муниципальном образовании «Багаевский район» установлены следующие основные нарушения.

2.1. При расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального района в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе:

– нецелевое использование субвенции в 2 общеобразовательных учреждениях на сумму 8,3 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов по подписке на периодические издания, не связанных с реализацией основных общеобразовательных программ;

– завышение объема и стоимости выполненных работ на сумму 1 163,3 тыс. рублей в связи с невыполнением объемов работ по замене трубопроводов водоснабжения, монтажа выключателей, укладке покрытий полов из линолеума, окраске дверей и установке окон, принятия работ по монтажу 205 штепсельных розеток по завышенной цене;

– несоблюдение доли софинансирования за счет средств местного бюджета в 2011 году в размере 1 872,5 тыс. рублей, или 12,7% от суммы принятых к оплате и оплаченных подрядчику работ;

– нарушение Федерального закона № 94-ФЗ в связи с заключением дополнительного соглашения к контракту на выполнение работ по капитальному ремонту терапевтического отделения МБУЗ «ЦРБ» об изменении срока окончания работ;

– завышение начальной (максимальной) цены контракта на сумму 3 415,1 тыс. рублей в связи с неправомерным применением коэффициента дефлятора при сроке выполнения работ 90 дней, включением работ по установке розеток

в количестве 20,5 тыс. шт., учетом затрат на удорожание работ в зимнее время, применением коэффициента рыночного удорожания для строительно-монтажных работ вместо коэффициента рыночного удорожания на оборудование;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы в 3 школах на сумму 220,1 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением и выплатой доплат;

– отсутствие документов, подтверждающих выполнение служебного задания в командировке работниками 2-х общеобразовательных учреждений, привело к неподтвержденным расходам на сумму 117,4 тыс. рублей.

2.2. При расходовании средств местного бюджета допущены нарушения:

– нецелевое использование бюджетных средств на финансирование расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, в связи с оплатой обучения по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям лиц, являющихся руководителями сторонних организаций, на сумму 10,7 тыс. рублей;

– неположенные выплаты заработной платы в связи с выплатой уборщице служебных помещений надбавки за использование дезинфицирующих средств без проведения аттестации рабочего места на сумму 38,0 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы в связи с отсутствием документов, подтверждающих выполнение служебного задания при командировании сотрудников администрации, на сумму 118,2 тыс. рублей; отсутствие документов, подтверждающих выдачу материальных ценностей участникам мероприятий, приобретенных за счет средств резервного фонда администрации района, на сумму 102,3 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы в момент совершения финансово-хозяйственной операции в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администрации за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода) в январе-феврале 2010 года на сумму 1 059,3 тыс. рублей;

– избыточные расходы в связи с осуществлением администрацией района расходов по оплате коммунальных услуг за помещения, занимаемые при отсутствии правовых оснований другим юридическим лицом, не имеющим утвержденных ассигнований на указанные расходы, на сумму 95,7 тыс. рублей;

– безрезультатные расходы в связи расходованием администрацией района средств местного бюджета на оплату штрафа на сумму 10,0 тыс. рублей;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой расходование средств местного бюджета с нарушением бюджетной классификации на сумму 189,5 тыс. рублей.

2.3. В работе органов местного самоуправления района по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками выявлено следующее:

– в нарушение Порядка определения размера арендной платы рыночная стоимость аренды впервые предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства 10 земельных участков общей площадью 18974 кв. м и кадастровой стоимостью 1 213,6 тыс. рублей при заключении договоров аренды не определялась;

– утверждение градостроительного плана земельного участка, предназначенного для целей, не связанных со строительством, выдача главным архитектором разрешения на строительство и ввод объекта в эксплуатацию на земельном участке, предназначенном не для строительства, привело к нецелевому использованию земельного участка площадью 30000 кв. м, кадастровой стоимостью 120,2 тыс. рублей;

– в нарушение земельного законодательства принято решение и передан в аренду юридическому лицу земельный участок для целей, не связанных со строительством, годовой размер арендной платы по договору 17,6 тыс. рублей;

– в нарушение земельного законодательства приняты решения о продаже и проданы 2 земельных участка общей площадью 68 кв. м, с общей суммой сделок 30,5 тыс. рублей без проведения процедуры торгов;

– в нарушение земельного законодательства принято решение о предоставлении в собственность и продан земельный участок с ценой продажи 1,1 тыс. рублей собственнику объекта, незавершенного строительством (степень готовности объекта 45%);

– не принимались меры по эффективному распоряжению 2 земельными участками (их использованию) кадастровой стоимостью 583,3 тыс. рублей;

– неэффективное распоряжение земельным участком площадью 50 кв. м с кадастровой стоимостью 16,4 тыс. рублей, предназначенным для строительства торгового объекта, в части установления арендной платы за 1 кв. м земельного участка в 18 раз ниже арендной платы за 1 кв. м аналогичного земельного участка;

– в нарушение Федерального Закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части последовательности проведения процедуры продажи муниципального имущества проданы 2 объекта недвижимого имущества с общей суммой сделок 64,7 тыс. рублей;

– главным архитектором осуществлена неправомерная выдача трех разрешений на строительство объектов в отсутствие полного пакета документов, предусмотренного Градостроительным кодексом Российской Федерации для выдачи таких разрешений;

– постановление об изменении разрешенного использования земельного участка кадастровой стоимостью 764,5 тыс. рублей принято без проведения публичных слушаний;

– допущен различный порядок расчета размера арендной платы за земельные участки, предназначенные для одинаковых видов деятельности, отнесенные к одной категории земель и предоставляемые по одним основаниям лицам, имеющим одинаковый объем прав;

– недопоступление арендной платы в консолидированный бюджет района составило 6,2 тыс. рублей, из них в бюджет района 3,1 тыс. рублей;

– в результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет на 1 мая т. г. задолженность по арендной плате за земельные участки составила 1 561,0 тыс. рублей, из них в бюджет района

– 809,9 тыс. рублей; задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 60,8 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам на 1 апреля т. г. составила 1 745,1 тыс. рублей, по административным штрафам – 227,5 тыс. рублей.

#### 2.4. Установлены иные нарушения и недостатки:

– в нарушение правил бюджетного учета не были приняты к учету финансовые вложения на сумму 228,2 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности в 2010 и 2011 годах ежегодно на сумму 228,2 тыс. рублей, в администрации района не были приняты к учету приобретенные основные средства стоимостью 117,8 тыс. рублей, в муниципальном общеобразовательном учреждении компьютерное оборудование стоимостью 291,1 тыс. рублей было принято к учету не на соответствующий счет.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Багаевского района, установлены следующие основные нарушения.

3.1. При расходовании средств областного бюджета допущено завышение объемов работ по капитальному ремонту внутрипоселковой муниципальной автомобильной дороги в Ажиновском поселении на сумму 35,4 тыс. рублей и по строительству наружных сетей водоснабжения в Багаевском поселении – на 41,9 тыс. рублей.

#### 3.2. При расходовании средств местных бюджетов допущены:

– неположенные выплаты заработной платы в Багаевском поселении на сумму 40,3 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы в момент совершения финансово-хозяйственной операции в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администрации Багаевского поселения за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода) на сумму 6 893,9 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы средств бюджета поселения в связи с отсутствием документов, подтверждающих нахождение работников администраций поселений в служебных командировках, в 3 поселениях на сумму 9,4 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы средств бюджета поселения в связи с отсутствием документов, подтверждающих использование карт сотовой связи для служебных разговоров и выдачу данных карт работникам администрации поселения в Багаевском поселении, на сумму 40,0 тыс. рублей;

– нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в части превышения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного муниципальным районом, в Багаевском поселении на 78,0 тыс. рублей;

– безрезультатные расходы средств бюджета поселения на оплату штрафных санкций за допущенные правонарушения во всех 5 поселениях на сумму 179,1 тыс. рублей;

– нарушение бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств во всех 5 поселениях на сумму 2 155,8

тыс. рублей;

– нарушение правил бухгалтерского учета в части недостоверного ведения табеля учета рабочего времени в Багаевском поселении на сумму 12 458,0 тыс. рублей;

– нарушение правил бюджетного учета в части непринятия к бюджетному учету объектов основных средств в 3 поселениях общей стоимостью 339,7 тыс. рублей;

3.3. Установлены нарушения в работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом:

– нарушение Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» в части продажи муниципального имущества на сумму 1 296,0 тыс. рублей юридическому лицу, не имеющему право на приобретение данного объекта;

– в нарушение Федерального закона «О приватизации государственного и муниципального имущества» осуществлена продажа жилого дома общей площадью 62,9 кв. м с ценой продажи 77,7 тыс. рублей в Манычском поселении;

– в результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 мая т. г. задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в 1-м поселении составила 21,7 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 мая т. г. в 5 поселениях составила 751,2 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 5 поселениях по состоянию на 1 апреля т. г. составила 3 351,0 тыс. рублей.

\*\*\*

*По итогам контрольного мероприятия главе Багаевского района и главам 5 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением по устранению всех допущенных нарушений и принятию мер по восстановлению средств, использованных не по целевому назначению.*

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

*Информация по установленным нарушениям по капитальному ремонту терапевтического отделения МБУЗ «ЦРБ» для принятия организационных мер по обеспечению выполнения мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» была направлена министру здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской.*

*В результате принятых администрациями района и поселений мер по фак-*

там нецелевого использования в областной бюджет перечислено 8,3 тыс. рублей, уменьшены лимиты бюджетных обязательств местного бюджета на 10,7 тыс. рублей. Прекращены переплаты и неположенные выплаты. Представлены документы, подтверждающие произведенные расходы, на сумму 337,9 тыс. рублей. По завышению объемов и стоимости выполненных работ по капитальному ремонту дороги в Ажиновском поселении и строительству наружных сетей водоснабжения в Багаевском поселении подрядчиками возвращено в бюджетную систему 77,3 тыс. рублей, выполнены предусмотренные контрактом работы на объекте капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ» на 130,2 тыс. рублей. Направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области по фактам завышения объемов и стоимости работ по капитальному ремонту МБУЗ «ЦРБ». Своевременные меры по устранению этих нарушений в достаточной степени не были приняты. По неподтвержденным расходам восстановлено в бюджет Багаевского поселения 40,0 тыс. рублей.

Устранены нарушения по ведению реестра муниципального имущества. Усилен контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы за имущество и земельные участки, за проведением торгов. Динамика консолидированной задолженности Багаевского района по налоговым платежам характеризуется снижением.

К административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств привлечен руководитель общеобразовательного учреждения, которым в бюджет района перечислен штраф 4,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 25 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Материалы проверки находятся на контроле Палаты.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**3.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Куйбышевский район» и поселений, входящих в состав Куйбышевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17 мая 2012 года № 114, от 25 мая 2012 года № 122, от 1 июня 2012 года № 129 и от 7 июня 2012 года № 135, удостоверения на право проведения контрольного мероприятия от 18 мая 2012 года № 103 и от 29 мая 2012 года № 114.

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

**Предмет контрольного мероприятия:** деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований (включая поселения, входящие в состав муниципального района) по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

**Проверяемый период:** 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Калепка (руководитель проверки), В.В. Томазов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (заместитель руководителя), С.А. Вериги, М.Е. Волохонская, Д.Е. Даштоян, А.В. Назаренко, Н.П. Ремизов, С.А. Репа и Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в 4 муниципальных образованиях Куйбышевского района (включая все поселения) проверено 16 объектов, оформлено 28 актов, из них 6 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов, препятствий в осуществлении проверки не было.

**Результаты проверки.**

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации

решения Собрании депутатов Куйбышевского района «О бюджете Куйбышевского района на 2011 год», «О бюджете Куйбышевского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» изменения и дополнения, вносимые в бюджет муниципального района, отчеты об исполнении бюджета муниципального района за 2011 год, I квартал 2012 года были опубликованы в официальном приложении к еженедельнику «На Донской волне» ООО Телерадиокомпании «Теле-ИКС» и информационном бюллетене, являющемся приложением к еженедельной общественно-политической газете Матвеево-Курганского и Куйбышевского районов «Родник».

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» статьей 14 Устава муниципального образования «Куйбышевский район» по проектам бюджета муниципального района на 2011 год, на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2011 год проводились публичные слушания. Сообщения о проведении названных публичных слушаний были опубликованы в официальном приложении к еженедельнику «На Донской волне» ООО Телерадиокомпании «Теле-ИКС».

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за 2011 год, предусмотренная статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, и в соответствии со статьей 38 Положения о бюджетном процессе в Куйбышевском районе, утвержденного решением Собрании депутатов Куйбышевского района от 25 сентября 2007 года № 28 (с изм. и доп.), была проведена постоянной комиссией Собрании депутатов Куйбышевского района по экономической реформе, бюджету, налогам и муниципальной собственности. Результаты внешней проверки оформлены заключением на отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2011 год на основании внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей средств местного бюджета.

Исполнение бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

	Доходы, всего, т.р.	в том числе:		Расходы, т.р.	Дефицит (-), профицит (+), т.р.	% дефицита от общего объема доходов
		налоговые и неналоговые доходы, т.р.	безвозмезд- ные поступ- ления, т.р.			
за 2011 год % исполнения	313 319,0 98,4	60 780,8 100,8	252 538,1 97,8	311 877,4 96,0	+1 441,6	x
на 1.05.2012 г. % исполнения	112 350,9 31,5	15 502,3 26,3	96 848,6 32,6	99 305,0 27,3	13045,9	x

Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Куйбышевский район» за 2011 год показал, что при общем перевыполнении плана по налоговым и неналоговым доходам имеет место невыполнение плана по транспортному налогу с организаций – на 28,7%; по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, – на 4,0%; по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – на 4,5%; по доходам от продажи имущества – на 40,1%; по налогу на прибыль организаций – на 20,9%.

Отклонение от плана по безвозмездным поступлениям по итогам 2011 года составило 2,2%, что обусловлено финансированием в пределах фактической потребности средств субсидий и субвенций.

За 2011 год в наибольшей степени исполнены расходы по разделам: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 100%; 0600 «Охрана окружающей среды» – на 100%; 1100 «Физическая культура и спорт» – на 100%; 1400 «Межбюджетные трансферты» – на 100%; 1200 «Средства массовой информации» – на 100%; 1400 «Межбюджетные трансферты» – на 100%; 0400 «Национальная экономика» – на 98,8%, 0700 «Образование» – на 98,8%; 0900 «Культура, кинематография» – 98,8 процентов.

Более низкими показателями характеризуется исполнение расходов бюджета по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» – 94,5%, в основном, в связи с образовавшейся экономией по результатам проведенных торгов на приобретение оборудования для многофункционального центра за счет средств областного бюджета; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 95,8% в связи с тем, что оплата за работы по благоустройству, выполненные в декабре 2011 года, подлежали оплате в январе 2012 года; 0900 «Здравоохранение» – 75,1% в связи с неосвоением в полном объеме средств областного бюджета, предоставленных Куйбышевскому району в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», из-за несвоевременной поставки оборудования в МБУ «Центральная районная больница» Куйбышевского района (указанные средства предусмотрены в бюджете Куйбышевского района на 2012 год); 1000 «Социальная политика» – 95,7%, в основном в связи с освоением ассигнований в пределах имеющейся потребности.

Исполнение бюджета Куйбышевского района по расходам по состоянию на 1 мая 2012 года (к годовым бюджетным назначениям) составило по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – 9,2%; 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 27,8%; 0400 «Национальная экономика» – 4,1%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 4,2%; 0700 «Образование» – 26,5%; 0800 «Культура, кинематография» – 31,5%; 0900 «Здравоохранение» – 26,6%; 1000 «Социальная политика» – 36,4%; 1100 «Физическая культура и спорт» – 11,2%; 1400 «Межбюджетные трансферты» – 16,8%.

Из общего объема безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней,

зачисленных в бюджет муниципального района, межбюджетные трансферты из бюджетов 3 поселений на осуществление части переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (с учетом дополнительных соглашений к ним) в 2011 году составили 2 821,5 тыс. рублей, или 99,9% от плановых показателей; на 1 мая 2012 года – 77,8 тыс. рублей, или 25,8% от уточненного годового плана (301,2 тыс. рублей).

Бюджет Куйбышевского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В бюджете муниципального образования «Куйбышевский район» на 2011 год были предусмотрены расходы на реализацию 21 целевой программы на общую сумму 262 161,1 тыс. рублей, что составило 80,7% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета.

Исполнено на реализацию названных программ в 2011 году – 259 138,5 тыс. рублей, или 98,8% от уточненных плановых назначений. Удельный вес исполненных расходов на реализацию вышеуказанных целевых программ, принятых в муниципальном образовании «Куйбышевский район», по состоянию на 1 января 2012 года в общем объеме расходов бюджета муниципального района (311 877,4 тыс. рублей) составил 83 процента.

Отчеты о ходе работ по муниципальным долгосрочным и ведомственным целевым программам по результатам за 2011 год были утверждены постановлениями Администрации Куйбышевского района. При этом отчеты о реализации 2 целевых программ по итогам их реализации за 2011 год утверждены не были: районная долгосрочная целевая программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Куйбышевском районе на 2010–2013 годы и районная долгосрочная целевая программа «Противодействие коррупции в муниципальном образовании «Куйбышевский район» на 2011–2014 годы».

В бюджете Куйбышевского района на 2012 год предусмотрены расходы на реализацию 22 целевых программ (за счет бюджетов всех уровней) на общую сумму 281 227,1 тыс. рублей, что составляет 80,9% в общем объеме утвержденных расходов местного бюджета. По состоянию на 1 мая 2012 года исполнено на реализацию названных программ 80 222,1 тыс. рублей, или 28,5% от уточненных годовых плановых назначений. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ, принятых в муниципальном образовании «Куйбышевский район», по состоянию на 1 мая 2012 года в общем объеме расходов бюджета муниципального района составил 80,8%.

В ходе проведенного контрольного мероприятия в работе органов по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками были выявлены следующие нарушения и недостатки:

– с нарушением процедур, установленных Федеральным законом № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», осуществлена продажа 2 автомобилей (ГАЗ-53 и ГАЗ-31029) на общую сумму 33,0 тыс. рублей;

– отделом имущественных и земельных отношений не в полной мере осуществлены функции, определенные Положением об отделе, – не осуществлялись действия по продаже автомобиля ПАЗ 32050 балансовой стоимостью 108,6 тыс. рублей, который планировался к приватизации в соответствии с Прогнозным планом (программой) приватизации на 2011 год, не обеспечена разработка изменений и дополнений в программу приватизации;

– договоры аренды 7 земельных участков с общей суммой годовой арендной платы 333,7 тыс. рублей заключены с нарушением процедуры продажи права аренды на торгах, регламентированной Постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2002 года № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков», в связи с тем, что в извещениях о проведении торгов не были указаны дата и время начала приема заявок на участие в торгах, а также были нарушены сроки заключения договоров аренды;

– в нарушение пункта 27 Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808, бухгалтерией Администрации района несвоевременно осуществлен возврат задатка в размере 5,3 тыс. рублей участнику, не выигравшему торги;

– не реализовано право по прекращению договора аренды земли в соответствии с пунктом 2 статьи 46 Земельного кодекса Российской Федерации в целях эффективного распоряжения земельным участком, предоставленным для жилищного строительства, площадью 693 кв. м с кадастровой стоимостью 56,3 тыс. рублей, в связи с его неиспользованием по истечении 7 лет;

– не приняты меры по эффективному распоряжению сформированным свободным земельным участком по адресу: 50 м южнее жилого дома № 1 по переулку Лесному, с. Куйбышево Ростовской области, площадью 190 кв. м с кадастровой стоимостью 0,04 тыс. рублей;

– несвоевременное перечисление в консолидированный бюджет района арендной платы за земли, государственная собственность на которые не разграничена, установлено по 3 договорам аренды на общую сумму 38,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 19,3 тыс. рублей;

– в результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 мая 2012 года задолженность по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена, составила 602,4 тыс. рублей, из них в бюджет района – 301,2 тыс. рублей; задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 10,6 тыс. рублей.

Отсутствие мер по стабилизации финансового положения предприятий привело к потерям бюджета района в результате списания невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов в сумме 143,0 тыс. рублей.

Списание невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, привело к потерям консолидированного бюджета района в сумме 2 084,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 1 042,0 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 мая 2012 года по налоговым платежам составила 332,5 тыс. рублей, по административным штрафам – 33,6 тыс. рублей.

Кроме того, не реализованы полномочия по созданию и функционированию информационной системы обеспечения градостроительной деятельности (далее – ИСОГД) вследствие неэффективного использования оборудования и программного обеспечения и непринятия мер по его эксплуатации в рамках создания и ведения ИСОГД. Допущено использование компьютерного оборудования стоимостью 149,6 тыс. рублей и программного обеспечения стоимостью 93,2 тыс. рублей, приобретенного для создания и функционирования ИСОГД, для исполнения функций, связанных с текущей деятельностью.

Допущено искажение бюджетной отчетности Администрации района по состоянию на 1 января 2012 года вследствие ненадлежащего учета бухгалтерией Администрации района имущества казны общей стоимостью 6 660,5 тыс. рублей (по состоянию на 1 мая т. г. указанные расхождения устранены).

Отделом имущественных и земельных отношений допущено предоставление недостоверной информации в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области по состоянию на 1 мая 2012 года в части занижения задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 37,1 тыс. рублей.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджета Куйбышевского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Результаты настоящей проверки в сравнении с аналогичной проверкой предыдущих лет свидетельствуют о повышении бюджетной дисциплины в районе. Наряду с этим органами местного самоуправления не в полной мере обеспечено соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

Установлены следующие основные нарушения при расходовании средств, перечисленных в бюджет муниципального образования «Куйбышевский район» в форме межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

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 в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из

местного бюджета), допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в 3 проверенных общеобразовательных учреждениях на сумму 60,0 тыс. рублей. Нарушения связаны с неправомерным установлением и выплатой доплаты компенсационного характера уборщикам служебных помещений и поварам за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей; за работу с неблагоприятными условиями труда без проведения в установленном порядке аттестации рабочих мест; с выплатой надбавки «за качество выполняемых работ к должностному окладу имеющим почетное звание (нагрудный знак)» учителям, которые не награждались ведомственным почетным званием и не имели нагрудного знака. Имели место нарушения правил ведения бухгалтерского учета в связи с отсутствием обязательных реквизитов на 23 авансовых отчетах в 3 проверенных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 56,6 тыс. рублей.

За счет субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, допущено завышение планового фонда оплаты труда на сумму 120,0 тыс. рублей, составляющую фонд заработной платы 4 истопников за полугодовой период, в течение которого их деятельность не осуществляется.

Наибольшие нарушения при расходовании бюджетных средств допущены в муниципальном районе за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования, на объекте капитального ремонта Крюковской СОШ, в том числе:

– завышение объема и стоимости выполненных работ на общую сумму 1 908,3 тыс. рублей в связи с частичным невыполнением объемов работ по установке глухих металлопластиковых окон, металлопластиковых дверей, душевых кабин и радиаторов чугунных, устройству полов из керамогранита на главном крыльце, потолка «Армстронг», работ по антисептической обработке пастами конструкций кровли, отсутствием материалов по устройству фасада и др.;

– несоблюдение доли софинансирования за счет средств местного бюджета в 2010 году в размере 1 984,4 тыс. рублей, или 16,1% от суммы принятых к оплате и оплаченных подрядчику работ, предусмотренной постановлением Администрации Ростовской области «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения»;

– нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заключением муниципального

контракта на выполнение работ по капитальному ремонту МБОУ Крюковская СОШ на сумму 41 181,6 тыс. рублей (отдельные положения которого не соответствовали проекту контракта, входящему в состав утвержденной документации для проведения открытого аукциона), а также в связи с заключением ряда дополнительных соглашений к указанному муниципальному контракту, изменяющих существенные условия контракта в части продления срока действия муниципального контракта на 1 год, замены в предмете муниципального контракта проектно-сметной документации на ведомость объемов работ и др.;

– завышение начальной (максимальной) цены контракта на общую сумму 3 415,1 тыс. рублей в связи с завышением резерва средств на непредвиденные работы и затраты, так как вместо предусмотренной федеральными и областными нормативными и правовыми актами нормы 3% были применены 10%;

– завышение стоимости работ по капитальному ремонту МБОУ Крюковская СОШ в подписанном с подрядной организацией муниципальном контракте;

– заключение в 2010 году муниципального контракта на капитальный ремонт МБОУ Крюковская СОШ с нарушением требований статьи 72 Бюджетного кодекса РФ в части принятия бюджетных обязательств на сумму 41 181,6 тыс. рублей при отсутствии правовых оснований, подтверждающих наличие источников финансирования этих обязательств;

– неправомерное подтверждение обязательств в сумме 10 341,1 тыс. рублей, не соответствующих условиям заключенного муниципального контракта, в связи с осуществлением не предусмотренного контрактом скрытого авансирования (вместо предусмотренного графиком производства работ выполнения демонтажных и строительно-монтажных работ подрядной организации было оплачено приобретение строительных материалов и оборудования для ремонта здания школы);

– завышение стоимости выполненных и принятых муниципальным заказчиком работ на сумму 6 333,4 тыс. рублей, из которых 5 882,2 тыс. рублей – НДС и 451,2 тыс. рублей – затраты на строительство временных зданий и сооружений, факт постройки которых не был подтвержден подрядчиком и не отражен Администрацией района в учете согласно действующему порядку, как основные средства;

– неправомерное образование просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 июня 2012 года в сумме 17 904,6 тыс. рублей за выполненные в 2011 году работы, которые были приняты Администрацией района (муниципальным заказчиком) 6 марта 2012 года и не отражены в бухгалтерском учете, что привело к искажению показателей бюджетной отчетности муниципального образования «Куйбышевский район»;

– непредъявление к подрядчику в 2011 году и в течение 5 месяцев 2012 года требований о возмещении убытков, а также уплате пени в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением условий заключенного муниципального контракта.

При расходовании средств местного бюджета допущено нецелевое исполь-

зование бюджетных средств на финансирование расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления, в связи с оплатой расходов по благоустройству территории, не являющейся объектом муниципальной собственности, на общую сумму 32,6 тыс. рублей (из них 28,1 тыс. рублей – за счет средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие туризма в Ростовской области на 2011–2014 годы»), и осуществлением расходов по оплате коммунальных услуг (электроэнергии, тепловой энергии) за иных юридических лиц на общую сумму 402,8 тыс. рублей.

Осуществлено расходование бюджетных средств в сумме 276,0 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, что привело к избыточным расходам в связи с осуществлением Администрацией района расходов по оплате коммунальных услуг за помещения, занимаемые при отсутствии правовых оснований финансовым отделом и отделом социальной защиты населения, не имеющим утвержденных ассигнований на указанные расходы.

Администрацией Куйбышевского района допущены: нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании бюджетных средств на сумму 95,0 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов по дополнительному газоснабжению топочной здания Администрации района; сверхнормативные расходы в связи с превышением норм расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте на сумму 18,4 тыс. рублей; безрезультатные расходы в связи с расходованием средств местного бюджета на оплату штрафов на сумму 11,4 тыс. рублей.

Установлены нарушения в работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 мая т. г. задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в 2 поселениях составила 9,9 тыс. рублей.

Несмотря на проведение 2 аукционов по продаже земельного участка, с момента регистрации по момент проверки в Лысогорском сельском поселении не использовался земельный участок кадастровой стоимостью 1 191,3 тыс. рублей.

Не были применены меры ответственности (пеня) за несвоевременное внесение арендных платежей в бюджет Кринично-Лугского сельского поселения в сумме 0,9 тыс. рублей.

Допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества в 2 сельских поселениях. Не были присвоены реестровые номера 280 объектам муниципального движимого и недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 129 251,8 тыс. рублей и 14 земельным участкам общей кадастровой стоимостью 7 439,1 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная

собственность на которые не разграничена, по состоянию на 1 мая т. г. в 3 поселениях составила 751,2 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам во всех 3 сельских поселениях по состоянию на 1 мая 2012 года составила 326,5 тыс. рублей.

В результате проверки соблюдения законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам поселений, входящих в состав Куйбышевского района, для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в части строительства, реконструкции и капитального ремонта, установлено завышение объемов работ на общую сумму 208,8 тыс. рублей. В том числе: на объекте «Капитальный ремонт автодороги по ул. Набережная в с. Русское» – 9,9 тыс. рублей в связи с частичным отсутствием работ по разработке продольных водоотводных канав (Куйбышевское сельское поселение); на объекте «Капитальный ремонт автодороги по ул. Свободы в х. Ясиновский» в 2011 году – 48,7 тыс. рублей в связи с частичным отсутствием работ по устройству основания из щебня (Кринично-Лугское сельское поселение); на объекте «Капитальный ремонт автодороги по ул. Шевченко в с. Лысогорка» в 2011 году – 150,2 тыс. рублей в связи с частичным отсутствием работ по устройству подстилающих и выравнивающих слоев оснований из щебня (Лысогорское сельское поселение).

При расходовании средств местных бюджетов допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в связи с применением при определении размера премии по результатам работы за год должностных окладов, действующих на момент фактической выплаты премии работникам администрации поселения (увеличенные, по сравнению с окладами, действовавшими в расчетном периоде), в 2011 году на общую сумму 43,3 тыс. рублей в Лысогорском и Кринично-Лугском сельских поселениях, а также расходами на оплату труда 0,5 ед. инспектора по развитию ЛКХ и похозяйственному учету в Лысогорском сельском поселении при отсутствии данной должности в утвержденной структуре администрации поселения в 2011 году в сумме 65,9 тыс. рублей.

Нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании средств бюджета поселений допущено всеми тремя поселениями на общую сумму 297,0 тыс. рублей.

Имело место неэффективное расходование бюджетных средств в результате уплаты штрафных санкций в связи с бездействием должностных лиц администраций поселений, ответственных за выполнение в установленный срок законных предписаний, на общую сумму 65,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде администрацией Лысогорского сельского поселения было допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета в связи с выплатой заработной платы сотрудникам на общую сумму 3 816,6 тыс. рублей, в том числе в 2011 году на сумму 3 125,6 тыс. рублей, за 4 месяца 2012 года на сумму 691,0 тыс. рублей, без применения карточек-справок.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1. Формирование и исполнение бюджетов в проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Куйбышевского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

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

2. Установлено нецелевое использование администрацией района средств, поступивших из областного бюджета, на сумму 28,1 тыс. рублей и местного бюджета на сумму 406,8 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов, не относящихся к полномочиям органов местного самоуправления (в основном это оплата коммунальных расходов за организации, расположенные в 2 зданиях администрации района, не подлежащие финансированию за счет средств местного бюджета).

3. Наибольшие нарушения при расходовании бюджетных средств допущены в муниципальном районе на объекте капитального ремонта Крюковской СОШ.

Заключенный администрацией района муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту школы на сумму 41 181,6 тыс. рублей не соответствовал аукционной документации.

В последующем к данному контракту неправомерно был заключен ряд дополнительных соглашений о продлении срока действия контракта, исключении графика производства работ, замены в предмете контракта проектно-сметной документации на ведомость объемов работ и др.

Стоимость работ в нем была завышена на 8 502,8 тыс. рублей – на сумму НДС в связи с нахождением подрядной организации на упрощенной системе налогообложения и завышенный резерв средств на непредвиденные работы и затраты (10% вместо разрешенных в тот период 3%).

Не была соблюдена доля софинансирования за счет средств местного бюджета на указанном объекте на сумму 1 984,4 тыс. рублей в нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Имело место неправомерное подтверждение обязательств в сумме 10 341,1 тыс. рублей в связи с осуществлением непредусмотренного контрактом скрытого авансирования (вместо предусмотренного графиком производства работ выполнения демонтажных и строительно-монтажных работ подрядной организации было оплачено приобретение строительных материалов и оборудования для ремонта здания школы).

Завышение объемов и стоимости выполненных работ на этом объекте составило 1 908,3 тыс. рублей в связи с невыполнением объемов работ по установке металлопластиковых окон и дверей, душевых кабин и радиаторов чугунных, антисептической обработке конструкций кровли, устройству полов из керамогранита, потолка «Армстронг» и др.

4. Завышение объемов и стоимости работ допущено администрациями 3 сельских поселений при осуществлении капитального ремонта дорог на общую

сумму 208,8 тыс. рублей (в Лысогорском поселении – на 150,2 тыс. рублей, Кринично-Лугском поселении – на 48,7 тыс. рублей, Куйбышевском поселении – на 9,9 тыс. рублей).

5. Переплаты и неположенные выплаты заработной платы допущены общеобразовательными учреждениями на сумму 60,0 тыс. рублей, администрацией Лысогорского поселения – на 87,0 тыс. рублей, администрацией Кринично-Лугского поселения – на 22,2 тыс. рублей.

6. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение результата допущено администрацией района на сумму 276,0 тыс. рублей.

7. Нарушение условия получения межбюджетных трансфертов имело место в Куйбышевском районе, Лысогорском и Куйбышевском поселениях в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности.

8. Установлены факты заключения договоров аренды 7 земельных участков с общей суммой годовой арендной платы 333,7 тыс. рублей с нарушением регламентированной процедуры продажи права аренды на торгах; продажа 2 транспортных средств с общей суммой сделок 33,0 тыс. рублей с нарушением порядка приватизации муниципального имущества.

9. Не принимались надлежащие меры по эффективному распоряжению земельными участками кадастровой стоимостью 1 191,3 тыс. рублей в Лысогорском поселении и 56,3 тыс. рублей в Куйбышевском районе.

10. Имело место неперечисление в бюджет Куйбышевского поселения части прибыли МУП «Водоканал» в сумме 46,8 тыс. рублей по результатам деятельности за 2011 год.

11. Задолженность по арендной плате за землю в бюджет муниципального района составила 301,2 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 281,9 тыс. рублей.

12. Задолженность по налоговым платежам в бюджет муниципального района составила 332,5 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 326,5 тыс. рублей.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

\*\*\*

*По итогам контрольного мероприятия в адрес глав всех проверенных муниципальных образований, входящих в состав Куйбышевского района, направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.*

*По фактам нецелевого использования бюджетных средств Палатой были составлены протоколы об административном правонарушении на В.Н. Лукьянчука, А.Б. Забежайло и А.С. Криворотова, которые в период совершения административного правонарушения исполняли обязанности главы Куйбышевского района. По решению административной комиссии Куйбышевского района к административной ответственности привлечены В.Н. Лукьянчук и А.Б. Забежайло, в отношении А.С. Криворотова производство по делу об административном правонарушении прекращено в связи с принятием административной комиссией*

решения об отсутствии состава административного правонарушения.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправления Куйбышевского района и сельских поселений принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Прекращены переплаты и неположенные выплаты, в областной бюджет перечислены средства областного бюджета в сумме 28,1 тыс. рублей, использованные не по целевому назначению, начато возмещение использованных не по целевому назначению средств местного бюджета, принимаются меры по снижению сумм задолженности по налоговым платежам и арендным платежам. Привлечены к дисциплинарной ответственности лица, виновные в допущенных нарушениях. Работа продолжается.

В настоящее время ведется судебное производство по фактам завышения стоимости выполненных работ на объекте капитального ремонта Крюковской СОШ, назначено проведение строительной судебной экспертизы.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области**

**М.Ф. Костюченко**

**IV. Рассмотрено коллегией**  
**Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях**  
**коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области**  
**во II квартале 2012 года**

№ п/п	Наименование вопросов
1.	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России» (выборочно)
2.	О результатах проверки использования субвенции бюджету города Донецка на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование» за 2011 год
3.	О результатах проверки использования средств областного бюджета департаментом лесного хозяйства Ростовской области за 2011 год
4.	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» (выборочно)
5.	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Мартыновский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» (выборочно)
6.	О результатах проверки использования субвенции бюджету г. Зверево на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в рамках реализации приоритетного национального проекта «Образование» за 2011 год
7.	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
8	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в I квартале 2012 года, и принятым по ним мерам
9	О проведении проверки в департаменте по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области по устранению нарушений в части неэффективного расходования бюджетных средств, выявленных ранее проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области тематической проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» и привлечении к участию в ней эксперта-консультанта
10	О направлении денежных средств воспитанникам Детского дома № 7 города Ростова-на-Дону
11	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» (выборочно)
12	О результатах проверки использования средств областного бюджета министерством труда и социального развития Ростовской области
13	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
14	О результатах проверки хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их материально-технической базы
15	О результатах проверки по устранению нарушений в части неэффективного расходования бюджетных средств, выявленных ранее проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области тематической проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» в департаменте по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области

№ п/п	Наименование вопросов
16	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Правительства Ростовской области за 2011 год
17	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Законодательного Собрания Ростовской области за 2011 год
18	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Избирательной комиссии Ростовской области за 2011 год
19	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства промышленности и энергетики Ростовской области за 2011 год
20	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства информационных технологий и связи Ростовской области за 2011 год
21	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности министерства здравоохранения Ростовской области за 2011 год
22	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности министерства общего и профессионального образования Ростовской области за 2011 год
23	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности министерства внутренней и информационной политики Ростовской области за 2011 год
24	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности министерства транспорта Ростовской области за 2011 год
25	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности министерства культуры Ростовской области за 2011 год
26	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области за 2011 год
27	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области за 2011 год
28	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента потребительского рынка Ростовской области за 2011 год

№ п/п	Наименование вопросов
29	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности комитета по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области за 2011 год
30	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности Управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2011 год
31	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления финансового контроля Ростовской области за 2011 год
32	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления записи актов гражданского состояния Ростовской области за 2011 год
33	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности Региональной службы по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области за 2011 год
34	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности за 2011 год Региональной службы по тарифам Ростовской области
35	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год
36	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года
37	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года
38	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
39	О результатах проверки использования средств областного бюджета министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года
40	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года
41	О результатах тематической проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов»
42	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ за I квартал 2012 года, проведенного аудиторским направлением № 1
43	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Контрольно-счетной палаты Ростовской области за 2011 год
44	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства экономического развития Ростовской области за 2011 год
45	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2011 год
46	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства финансов Ростовской области за 2011 год
47	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – министерства по физической культуре и спорту Ростовской области за 2011 год
48	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области за 2011 год
49	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства труда и социального развития Ростовской области за 2011 год
50	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2011 год

№ п/п	Наименование вопросов
51	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств – министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области за 2011 год
52	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области за 2011 год
53	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента лесного хозяйства Ростовской области за 2011 год
54	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – департамента по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области за 2011 год
55	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 2011 год
56	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – аппарата Уполномоченного по правам человека в Ростовской области за 2011 год
57	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по молодежной политике Ростовской области за 2011 год
58	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – комитета по управлению архивным делом Ростовской области за 2011 год
59	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления ветеринарии Ростовской области за 2011 год
60	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области за 2011 год
61	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – управления государственной службы занятости населения Ростовской области за 2011 год
62	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области за 2011 год

№ п/п	Наименование вопросов
63	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2011 год
64	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Административной инспекции Ростовской области за 2011 год
65	О результатах внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя средств областного бюджета – Государственной жилищной инспекции Ростовской области за 2011 год
66	О рассмотрении проекта внесения изменений в Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета»
67	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2011 год
68	Об утверждении заключения Контрольно-счетной палаты Ростовской области на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2011 год
69	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Прогрессовское сельское поселение» Волгодонского района за 2011 год
70	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тарасовский район» за 2011 год
71	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований «Багаевский район» и поселений, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
72	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2010, 2011 годы и текущий период 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
73	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Багаевский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»
74	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»
75	О результатах мониторинга хода реализации областных долгосрочных целевых программ, ведомственных целевых программ за I квартал 2012 года
76	О результатах мониторинга хода реализации приоритетных национальных проектов за I квартал 2012 года
77	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»
78	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнебыковское сельское поселение» Верхнедонского района за 2011 год
79	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Казансколопатинское сельское поселение» Верхнедонского района за 2011 год
80	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год
81	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год
82	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением финансового контроля Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
83	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район» на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»
84	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Азовский район» за 2011 год
85	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Рогожкинское сельское поселение», входящего в состав Азовского района, за 2011 год
86	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красносадовское сельское поселение», входящего в состав Азовского район, за 2011 год
87	О рассмотрении стандартов внешнего государственного финансового контроля
88	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Азовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения
89	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Манычское сельское поселение», входящего в состав Багаевского района, за 2011 год
90	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ажиновское сельское поселение», входящего в состав Багаевского района, за 2011 год
91	О результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Малокаменское сельское поселение», входящего в состав Каменского района, за 2011 год
92	О направлении в прокуратуру Ростовской области материалов по результатам тематической проверки «Аудит эффективности распоряжения, использования и продажи земельных участков, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов»

Кроме того, во II квартале 2012 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2011 год.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы» (подпрограмма «Социальное обслуживание населения») по вопросу социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за 2010 и 2011 годы.

3. Проверка использования средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2011 год.

4. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год.

5. Внеплановая проверка обоснованности выплаты заработной платы депутатам Городской Думы города Новочеркасска, работающим на постоянной основе, за 2010 год и текущий период 2011 года.

6. Внеплановая проверка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования «Город Новочеркасска», направленных главными распорядителями бюджетных средств на содержание центральных аппаратов (выборочно) в целях осуществления руководства и управления в сфере установленных функций органов местного самоуправления за период с 1 июля 2010 года по 31 октября 2011 года.

7. Внешние проверки бюджетной отчетности за 2011 год главных распорядителей средств областного бюджета.

8. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области.

9. Проверка соблюдения органами местного самоуправления муниципального образования «Родионово-Несветайский район», а также муниципальными образованиями, входящими в его состав, условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, целевого использования материальных ресурсов, финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области, за 2010 год и текущий период 2011 года.

10. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного

бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год.

11. Проверка использования средств областного бюджета министерством труда и социального развития Ростовской области.

12. Проверка использования средств областного бюджета министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области.

13. Проверка использования средств областного бюджета департаментом лесного хозяйства Ростовской области.

14. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года.

15. Проверка целевого и эффективного расходования средств в ходе реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы».

16. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

### III. Официальная хроника

**4 июля** в г. Краснодаре прошло торжественное собрание, посвященное 15-летию Контрольно-счетной палаты Краснодарского края. В мероприятии приняли участие представители Счетной палаты России, краевых и муниципальных исполнительных органов власти, руководители Контрольно-счетных палат Ростовской области, Ставропольского края, Республики Адыгея и Москвы. От имени коллектива Контрольно-счетной палаты Ростовской области с юбилеем краснодарских коллег поздравил заместитель председателя КСП Ростовской области В.А. Жуков.

**10 июля** в Ростовском международном институте экономики и управления состоялся круглый стол на тему: «Проблемные вопросы применения Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В рамках работы круглого стола обсуждались ключевые проблемы госзаказа и пути их решения с учетом изменений российского законодательства, а также порядок организации и проведения электронных аукционов. Участие в дискуссии приняли специалисты Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

**19 июля** постановлением областного Законодательного Собрания утверждены аудиторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области, чьи кандидатуры были ранее внесены на рассмотрение депутатов председателем Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипуном по согласованию с Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым и Председателем Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкиным.

На должность аудитора «Направления по контролю доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета, за состоянием государственного долга Ростовской области, а также использования бюджетных средств отдельными главными распорядителями средств областного бюджета» назначена Н.А. Калашникова, возглавляющая данное направление с 2002 года.

На должность аудитора «Направления по контролю за использованием межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам других уровней за исключением расходов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, а также расходов областного бюджета на социальную политику, национальную безопасность и правоохранительную деятельность» назначен Ю.С. Кузьминов, занимающий должность заместителя директора департамента лесного хозяйства Ростовской области.

Официально к исполнению возложенных на него полномочий в Контрольно-счетной палате Ростовской области Ю.С. Кузьминов приступит с 9 октября 2012 года.

**3-4 сентября** в Контрольно-счетной палате Камчатского края в рамках Дальневосточного отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) состоялся круглый стол руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Проблемы осуществления финансового контроля за формированием и применением тарифов на тепловую и электрическую энергию».

В конференции принимали участие сотрудники Счетной палаты РФ, члены Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ), руководители контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа и других регионов России, представители Правительства Камчатского края, депутаты краевого Законодательного Собрания.

С докладом на тему «Внешний государственный финансовый контроль за формированием и применением тарифов на тепловую и электрическую энергию» на круглом столе выступил председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, председатель отделения АКСОР в ЮФО Валерий Хрипун.

# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

## Контрольно-счетной палаты Ростовской области

### Редакционный совет:

*В.И. Хрипун*, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Председатель редакционного Совета

*В.А. Жуков*, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель Председателя редакционного Совета

*А.А. Баранник*, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к. т. н., с. н. с., член Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*И.В. Галушкин*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*В.И. Глущенко*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*С.А. Дюжиков*, к. ю. н., доцент, проректор по международной деятельности и региональной политике Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*В.С. Золотарев*, академик, д. э. н., профессор

*В.Г. Игнатов*, д. э. н., профессор, Заслуженный деятель науки РФ

*Н.А. Калашишкова*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*М.Ф. Костюченко*, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*Л.В. Андреев*, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*Ф.З. Хачатурян*, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*А.В. Костенко*, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

*А.В. Плотникова*, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

### Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом  
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

**Ответственный редактор –**  
**заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области** *В.А. Жуков*

**Ответственные за выпуск –**  
начальник организационно-технического отдела  
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*;  
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ  
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112  
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aanet.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 № 1248 от 28.09.2012 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты  
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно