

Содержание

I.	План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год	3
II.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2014 года	23
2.1.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий»	23
2.2.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» за 2012-2013 годы	35
2.3.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года	50
2.4.	Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области за 2011-2013 годы и текущий период 2014 года	76
2.5.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года	90
2.6.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года	101
2.7.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области в части средств, выделенных департаменту лесного хозяйства Ростовской области за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года.	110

2.8.	Информация о результатах проверки использования в 2012-2013 годах и текущем периоде 2014 года средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области	116
2.9.	Информация о результатах проверки использования в 2012-2013 годах и текущем периоде 2014 года средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области	125
2.10.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года	131
2.11.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года	146
2.12.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года	157
2.13.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года	168
III.	Рассмотрено коллегией.	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2014 года	182
IV.	Официальная хроника	188

I. План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год

(рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области,
протокол от 15 декабря 2014 года, № 33)

План работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.	Контрольные мероприятия	
1.1.	Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств (приложение 1)	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
1.2.	Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (приложение 2)	"-"
1.3.	Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (приложение 3)	"-"
1.4.	Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов (приложение 4)	"-"
1.5.	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	Костюченко М.Ф.
1.6.	Тематические проверки	
1.6.1.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Энергоэффективность и развитие энергетики»	Галушкин И.В.
1.6.2.	Аудит эффективности использования средств областного бюджета на оказание медицинской помощи больным туберкулезом в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации» государственной программы Ростовской области «Развитие здравоохранения»	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.3.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на содержание автомобильных дорог регионального значения и в муниципальные дорожные фонды	Галушкин И.В.
1.6.4.	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в Ростовской области, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг	Калашникова Н.А.
1.6.5.	Аудит эффективности реализации мероприятий государственной программы Ростовской области «Доступная среда» за 2014 год и текущий период 2015 года	Кузьминов Ю.С.
1.6.6.	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения выполнения государственного задания учреждениями, подведомственными управлению ветеринарии Ростовской области в 2014-2015 годах	Кузьминов Ю.С.
1.6.7.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на реализацию государственной программы Ростовской области «Молодежь Ростовской области»	Костюченко М.Ф.
1.6.8.	Проверка законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по поддержке казачьих обществ Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6.9.	Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области, закрепленным за «Государственным унитарным предприятием технической инвентаризации Ростовской области», государственным унитарным предприятием «Ростовоблфармация», государственным автономным учреждением Ростовской области «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий», а также эффективности его использования	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
1.6.10.	Проверка целевого и эффективного расходования средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в рамках государственной программы Ростовской области «Развитие образования»	Костюченко М.Ф.
1.6.11.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), в рамках реализации государственной программы Ростовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Ростовской области»	Кузьминов Ю.С.
1.6.12.	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию объектов и инфраструктуры в рамках реализации Программы подготовки к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу	Галушкин И.В.
2.	Экспертно-аналитические мероприятия	
2.1.	Мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.2.	Мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации»	Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
2.3.	Экспертиза проекта областного закона об областном бюджете на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.4.	Экспертиза проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.5.	Подготовка заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2014 год	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
2.6.	Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2014 год	Жуков В.А. Костюченко М.Ф.
2.7.	Финансово-экономическая экспертиза проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области в части, касающейся расходных обязательств Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
2.8.	Правовое обеспечение экспертизы проектов областных законов и нормативных правовых актов органов государственной власти Ростовской области	Жуков В.А.
3.	Методическое, информационное, техническое и кадровое обеспечение	
3.1.	Подготовка годового отчета о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.2.	Подготовка и представление в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростов-	Жуков В.А. Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
	ской области информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	
3.3.	Совершенствование системы стандартов Контрольно-счетной палаты Ростовской области на основе изучения и обобщения опыта применения стандартов внешнего государственного финансового контроля	Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В. Андреев Л.В.
3.4.	Организация работы Экспертно-консультативного совета при Председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Жуков В.А.
3.5.	Организация работы по взаимодействию с Общественным советом внешнего государственного финансового контроля Ростовской области	Жуков В.А.
3.6.	Участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Жуков В.А. Андреев Л.В.
3.7.	Участие в работе Европейской Ассоциации региональных контрольно-счетных органов (EURORAI) (по отдельному плану)	Хрипун В.И. Андреев Л.В. Костенко А.В.
3.8.	Участие в работе комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии (по отдельному плану)	Жуков В.А.
3.9.	Участие в работе правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Андреев Л.В.
3.10.	Участие в работе информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (по отдельному плану)	Галушкин И.В.
3.11.	Организация взаимодействия с органами местного самоуправления и правоохранительными органами по вопросам противодействия коррупции в местах проведения контрольных мероприятий	Жуков В.А.
3.12.	Систематизация и обобщение информации о типичных нарушениях и недостатках, выявляемых в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	Андреев Л.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.13.	Совершенствование Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, на основании практики его применения	Жуков В.А. Калашникова Н.А. Костюченко М.Ф. Кузьминов Ю.С. Галушкин И.В.
3.14.	Автоматизация учета результатов контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области, совершенствование системы доступа к информационным ресурсам палаты	Костенко А.В. Андреев Л.В.
3.15.	Ведение электронного архива материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Андреев Л.В.
3.16.	Подготовка и издание информационных бюллетеней Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Костенко А.В.
3.17.	Освещение деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в средствах массовой информации	Костенко А.В.
3.18.	Обеспечение работы официального сайта Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Костенко А.В. Голуб О.В.
3.19.	Организация работы по получению дополнительного профессионального образования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Коньшева И.А.
3.20.	Организация работы по аттестации и присвоению классных чинов государственным гражданским служащим, а также проведению конкурсов на замещение вакантных должностей и формированию кадрового резерва, работа с кадровым резервом	Жуков В.А. Коньшева И.А.
3.21.	Составление и представление в установленные сроки ежемесячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности	Голуб О.В.
3.22.	Исполнение принятых бюджетных обязательств текущего финансового года	Голуб О.В.
3.23.	Составление планового и уточненного реестров расходных обязательств	Голуб О.В.
3.24.	Материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области	Жуков В.А. Голуб О.В. Костенко А.В.
3.25.	Расчет планового объема бюджетных ассигнований Контрольно-счетной палаты Ростовской области на очередной финансовый год и плановый период	Голуб О.В. Костенко А.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Ответственный исполнитель
1	2	3
3.26.	Составление прогноза объемов государственных закупок для нужд Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2016 год и плановый период до 2018 года	Голуб О.В. Костенко А.В.

Приложение 1
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2015 год

**Перечень главных распорядителей бюджетных средств,
подлежащих проверкам использования средств областного бюджета**

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Правительство Ростовской области
3. Министерство культуры Ростовской области
4. Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
5. Министерство транспорта Ростовской области
6. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
7. Министерство информационных технологий и связи Ростовской области
8. Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
9. Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области
10. Департамент потребительского рынка Ростовской области
11. Управление ветеринарии Ростовской области
12. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области
13. Комитет по молодежной политике Ростовской области
14. Региональная служба по тарифам Ростовской области
15. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
16. Административная инспекция Ростовской области

Приложение 2
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2015 год

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

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района:	8
	Боковский район	
	Боковское сельское поселение	
	Верхнечирское сельское поселение	
	Грачевское сельское поселение	
	Земцовское сельское поселение	
	Каргинское сельское поселение	
	Краснозоринское сельское поселение	
	Краснокутское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	11
	Верхнедонской район	
	Верхняковское сельское поселение	
	Казанское сельское поселение	
	Казансколопатинское сельское поселение	
	Мешковское сельское поселение	
	Мещеряковское сельское поселение	
	Мигулинское сельское поселение	
	Нижебыковское сельское поселение	
	Солонцовское сельское поселение	
	Тубянское сельское поселение	
	Шумилинское сельское поселение	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района:	10
	Заветинский район	
	Заветинское сельское поселение	
	Киселевское сельское поселение	
	Кичкинское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Никольское сельское поселение Савдянское сельское поселение Тюльпановское сельское поселение Федосеевское сельское поселение Фоминское сельское поселение Шебалинское сельское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района:	12
	Зимовниковский район Верхнесеребряковское сельское поселение Гашунское сельское поселение Глубочанское сельское поселение Зимовниковское сельское поселение Камышевское сельское поселение Кировское сельское поселение Кутейниковское сельское поселение Ленинское сельское поселение Мокрогашунское сельское поселение Савоськинское сельское поселение Северное сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Каменского района:	13
	Каменский район Астаховское сельское поселение Богдановское сельское поселение Волченское сельское поселение Глубокинское городское поселение Груциновское сельское поселение Гусевское сельское поселение Калитвенское сельское поселение Красновское сельское поселение Малокаменское сельское поселение Пиховкинское сельское поселение Старостаничное сельское поселение Уляшкинское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района:	11
	Кашарский район Верхнемакеевское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Верхнесвечниковское сельское поселение	
	Вяжинское сельское поселение	
	Индустриальное сельское поселение	
	Кашарское сельское поселение	
	Киевское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Поповское сельское поселение	
	Талловеровское сельское поселение	
	Фомино-Свечниковское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района:	9
	Матвеево-Курганский район	
	Алексеевское сельское поселение	
	Анастасиевское сельское поселение	
	Большекирсановское сельское поселение	
	Екатериновское сельское поселение	
	Малокирсановское сельское поселение	
	Матвеево-Курганское сельское поселение	
	Новониколаевское сельское поселение	
	Ряженское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	14
	Миллеровский район	
	Верхнеталовское сельское поселение	
	Волошинское сельское поселение	
	Дегтевское сельское поселение	
	Колодезянское сельское поселение	
	Криворожское сельское поселение	
	Мальчевское сельское поселение	
	Миллеровское городское поселение	
	Ольхово-Рогское сельское поселение	
	Первомайское сельское поселение	
	Сулинское сельское поселение	
	Титовское сельское поселение	
	Тренивское сельское поселение	
	Туриловское сельское поселение	
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Милютинского района:	8
	Милютинский район	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Лукичевское сельское поселение	
	Маньково-Березовское сельское поселение	
	Милютинское сельское поселение	
	Николо-Березовское сельское поселение	
	Орловское сельское поселение	
	Светочниковское сельское поселение	
	Селивановское сельское поселение	
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Морозовского района:	10
	Морозовский район	
	Вознесенское сельское поселение	
	Вольно-Донское сельское поселение	
	Гагаринское сельское поселение	
	Грузиновское сельское поселение	
	Знаменское сельское поселение	
	Костино-Быстрянское сельское поселение	
	Морозовское городское поселение	
	Парамоновское сельское поселение	
	Широко-Атамановское сельское поселение	
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	12
	Орловский район	
	Волочаевское сельское поселение	
	Донское сельское поселение	
	Каменно-Балковское сельское поселение	
	Камышевское сельское поселение	
	Красноармейское сельское поселение	
	Курганенское сельское поселение	
	Луганское сельское поселение	
	Майорское сельское поселение	
	Орловское сельское поселение	
	Островянское сельское поселение	
	Пролетарское сельское поселение	
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	11
	Ремонтненский район	
	Валуевское сельское поселение	
	Денисовское сельское поселение	
	Калининское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Киевское сельское поселение Кормовское сельское поселение Краснопартизанское сельское поселение Первомайское сельское поселение Подгорненское сельское поселение Привольненское сельское поселение Ремонтненское сельское поселение	
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	11
	Семикаракорский район Бакланниковское сельское поселение Большемечетновское сельское поселение Задоно-Кагальницкое сельское поселение Золотаревское сельское поселение Кочетовское сельское поселение Кузнецовское сельское поселение Новозолотовское сельское поселение Семикаракорское городское поселение Сусатское сельское поселение Топилинское сельское поселение	
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Тацинского района:	12
	Тацинский район Быстрогорское сельское поселение Верхнеобливское сельское поселение Ермаковское сельское поселение Жирновское городское поселение Зазерское сельское поселение Ковылкинское сельское поселение Михайловское сельское поселение Скосырское сельское поселение Суховское сельское поселение Тацинское сельское поселение Углегорское сельское поселение	
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	9
	Усть-Донецкий район Апаринское сельское поселение Верхнекундрюченское сельское поселение	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Крымское сельское поселение	
	Мелиховское сельское поселение	
	Нижекундрюченское сельское поселение	
	Пухляковское сельское поселение	
	Раздорское сельское поселение	
	Усть-Донецкое городское поселение	
16.	г. Азов	1
17.	г. Гуково	1
18.	г. Каменск-Шахтинский	1
19.	г. Новочеркасск	1
20.	г. Ростов-на-Дону	1
21.	г. Шахты	1
	ИТОГО	167

Приложение 3
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2015 год

**Перечень главных распорядителей бюджетных средств,
подлежащих внешним проверкам годовой бюджетной отчетности**

1. Законодательное Собрание Ростовской области
2. Правительство Ростовской области
3. Контрольно-счетная палата Ростовской области
4. Министерство финансов Ростовской области
5. Министерство промышленности и энергетики Ростовской области
6. Министерство здравоохранения Ростовской области
7. Министерство культуры Ростовской области
8. Министерство общего и профессионального образования Ростовской области
9. Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области
10. Министерство транспорта Ростовской области
11. Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области
12. Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области
13. Министерство экономического развития Ростовской области
14. Министерство труда и социального развития Ростовской области
15. Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области
16. Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области
17. Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области
18. Министерство информационных технологий и связи Ростовской области
19. Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области
20. Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области
21. Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений области
22. Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области
23. Департамент потребительского рынка Ростовской области
24. Управление ветеринарии Ростовской области
25. Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области
26. Управление государственной службы занятости населения Ростовской области
27. Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области

- 28. Управление финансового контроля Ростовской области
- 29. Комитет по управлению архивным делом Ростовской области
- 30. Комитет по молодежной политике Ростовской области
- 31. Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области
- 32. Избирательная комиссия Ростовской области
- 33. Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области
- 34. Региональная служба по тарифам Ростовской области
- 35. Государственная жилищная инспекция Ростовской области
- 36. Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области
- 37. Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области
- 38. Административная инспекция Ростовской области

Приложение 4
к плану работы Контрольно-счетной
палаты Ростовской области на 2015 год

**Перечень муниципальных образований, подлежащих проверкам
годовых отчетов об исполнении местных бюджетов**

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
1.	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района:	1
	Пешковское сельское поселение	
2.	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района:	1
	Багаевский район	
3.	Муниципальные образования, входящие в состав Белокалитвинского района:	6
	Белокалитвинский район	
	Горняцкое сельское поселение	
	Коксовское сельское поселение	
	Рудаковское сельское поселение	
	Синегорское сельское поселение	
	Шолоховское городское поселение	
4.	Муниципальные образования, входящие в состав Боксовского района:	3
	Грачевское сельское поселение	
	Каргинское сельское поселение	
	Краснокутское сельское поселение	
5.	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района:	5
	Верхняковское сельское поселение	
	Казансколопатинское сельское поселение	
	Мещеряковское сельское поселение	
	Мигулинское сельское поселение	
	Тубянское сельское поселение	
6.	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района:	3
	Волгодонской район	
	Победенское сельское поселение	
	Потаповское сельское поселение	
7.	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района:	9

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
	Вербовологовское сельское поселение Веселовское сельское поселение Гуреевское сельское поселение Комиссаровское сельское поселение Малолученское сельское поселение Мирненское сельское поселение Присальское сельское поселение Романовское сельское поселение Семичанское сельское поселение	
8.	Муниципальные образования, входящие в состав Егорлыкского района: Егорлыкский район	1
9.	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района: Зимовниковский район Гашунское сельское поселение Мокрогашунское сельское поселение	3
10.	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района: Вяжинское сельское поселение	1
11.	Муниципальные образования, входящие в состав Константиновского района: Константиновский район	1
12.	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района: Комиссаровское сельское поселение Углеродовское городское поселение	2
13.	Муниципальные образования, входящие в состав Куйбышевского района: Куйбышевский район	1
14.	Муниципальные образования, входящие в состав Мартыновского района: Мартыновский район Большеорловское сельское поселение Южненское сельское поселение	3
15.	Муниципальные образования, входящие в состав Матвеево-Курганского района: Матвеево-Курганский район Алексеевское сельское поселение	2

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
16.	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района:	1
	Титовское сельское поселение	
17.	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района:	2
	Вареновское сельское поселение	
	Николаевское сельское поселение	
18.	Муниципальные образования, входящие в состав Обливского района:	1
	Обливский район	
19.	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района:	1
	Алексеевское сельское поселение	
20.	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района:	3
	Орловский район	
	Волочаевское сельское поселение	
	Луганское сельское поселение	
21.	Муниципальные образования, входящие в состав Песчанокопского района:	1
	Песчанокопский район	
22.	Муниципальные образования, входящие в состав Пролетарского района:	1
	Уютненское сельское поселение	
23.	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района:	1
	Ремонтненское сельское поселение	
24.	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района:	1
	Семикаракорский район	
25.	Муниципальные образования, входящие в состав Советского района:	1
	Советский район	
26.	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района:	1
	Усть-Донецкий район	
27.	Муниципальные образования, входящие в состав Целинского района:	1
	Целинский район	

№ п/п	Наименование муниципальных образований	Количество муниципальных образований
1	2	3
28.	Муниципальные образования, входящие в состав Цимлянского района: Цимлянский район	1
29.	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района: Кутейниковское сельское поселение Осиковское сельское поселение Щедровское сельское поселение	3
30.	Муниципальные образования, входящие в состав Шолоховского района: Шолоховский район	1
31.	г. Гуково	1
32.	г. Донецк	1
33.	г. Новошахтинск	1
ИТОГО		65

II. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в III квартале 2014 года

2.1. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 30.05.2014 № 100, удостоверение на право проведения проверки от 30.05.2014 № 82.

Цели контрольного мероприятия:

- определение степени соответствия Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 25.08.2010 № 143; Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2013-2020 годах», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 16.08.2012 № 779; Государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 595 (далее – программы, предусматривающие мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, или также Программы), требованиям, установленным областными нормативно-правовыми актами;
- оценка эффективности управления программами, предусматривающими мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, а также контроля за ходом их реализации;
- оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий;
- разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти и местного самоуправления по использованию средств областного бюджета, направленных в рамках программных мероприятий на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области; статистическая и финансовая отчетность, справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень проверенных объектов: министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее – минприроды, министерство); органы местно-

го самоуправления муниципальных образований, бюджеты которых получали в проверяемом периоде средства в рамках вышеназванных программ (выборочно).

Проверяемый период: 2012-2014 годы.

Сроки проведения контрольного мероприятия на объектах: с 02.06.2014 по 18.07.2014.

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

В ходе контрольного мероприятия установлено, что реализация мероприятий в области развития водохозяйственного комплекса Ростовской области осуществлялась:

- в 2012 году в соответствии с Областной долгосрочной целевой программой «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 25.08.2010 № 143 (далее – ОДЦП «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы», или Программа на 2011-2012 годы);

- в 2013 году в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2013-2020 годах», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 16.08.2012 № 779 (далее – ОДЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2013-2020 годах», или Программа на 2013 год);

- в 2014 году в рамках Государственной программы Ростовской области «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 595 (далее – ГПРО «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование», Государственная программа).

Исполнителями вышеназванных программ (далее – программы, предусматривающие мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, или также Программы) являлись: комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области, до мая 2014 года (далее – Ростоблкомприрода), минприроды (с мая 2014 года), а также министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и администрации муниципальных образований.

В соответствии с вышеназванными Программами на реализацию мероприятий в области развития водохозяйственного комплекса Ростовской области с 2011 по 2014 год включительно предусматривалось направить 784622,4 тыс. рублей (рис. 1).

В рамках Программ в 2011-2014 годах реализовывались мероприятия по расчистке русел рек, обеспечению безопасности и охраны гидротехнических сооружений, ликвидации загрязнения и засорения, установлению (нанесению на

землеустроительные карты) водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов и их закреплению на местности, а также берегоукрепительные мероприятия и мониторинг водных объектов.

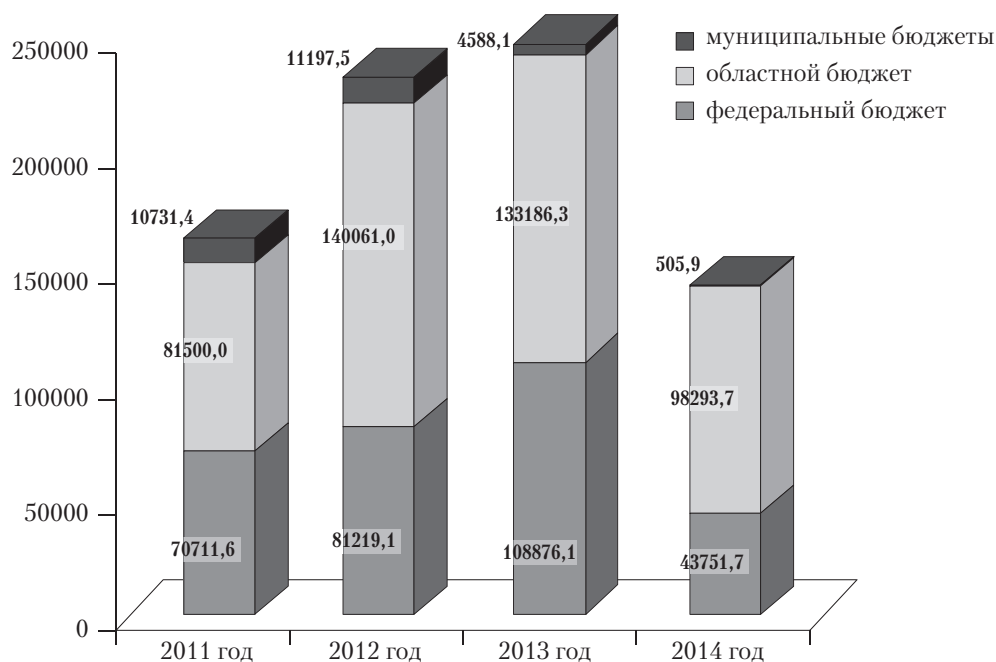


Рис. 1. Плановые назначения на реализацию мероприятий в части развития водохозяйственного комплекса на 2012-2014 годы в разрезе источников финансирования (тыс. рублей)

Программы содержали в основном сопоставимый перечень мероприятий, которые предлагалось реализовать для решения системных проблем и достижения поставленных целей, а также информацию о необходимых для реализации мероприятий ресурсах и сроках. Они в целом соответствовали требованиям, установленным областными нормативными правовыми актами.

Вместе с тем в отдельных случаях не были определены и не имели количественной оценки ожидаемые результаты реализации программных мероприятий, а также критерии оценки эффективности расходования бюджетных средств. Система показателей для измерения результатов реализации Программ и их целевые значения не обеспечили возможность объективной оценки выполнения программных мероприятий и преимущество целевых показателей за период их реализации.

Управление программами, предусматривающими мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, осуществлялось неэффективно. В рассматриваемом периоде складывался низкий уровень исполнения бюджетных и целевых показателей, на конец отчетных периодов имелись значительные остатки бюджетных средств. Контроль за ходом их реализации, достаточный для результативного выполнения программных мероприятий, обеспечен не был.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, ко-

торые в ряде случаев привели к неэффективному использованию бюджетных средств.

Так, на этапе формирования и исполнения программных мероприятий было допущено несоблюдение требований нормативных актов, регламентирующих порядок разработки, формирования и оценки эффективности реализации программ, а также неэффективное управление Программами.

За период с 2011 по 2013 годы расходы на реализацию программных мероприятий в части развития водохозяйственного комплекса Ростовской области составили 442993,0 тыс. рублей, или 69,0% к плановым назначениям (рис. 2).

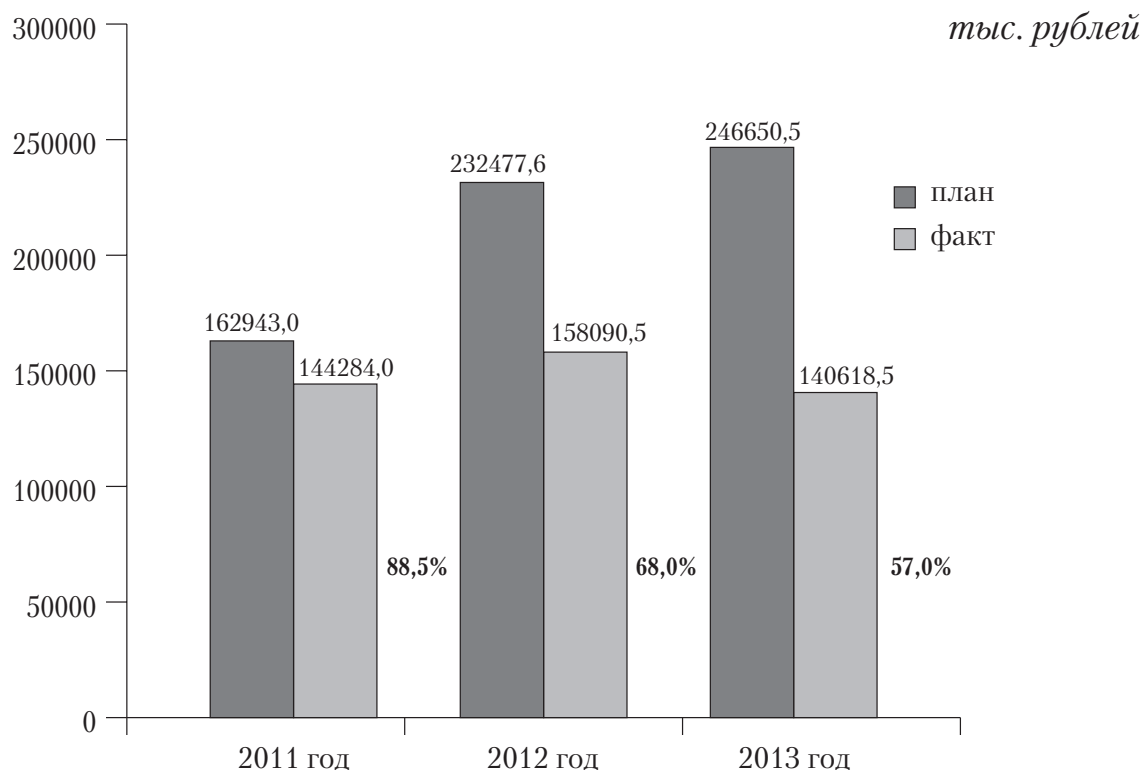


Рис. 2. Плановые назначения и фактическое исполнение мероприятий в части развития водохозяйственного комплекса Ростовской области за 2011-2013 годы

Финансирование мероприятий в области развития водохозяйственного комплекса характеризовалось низким уровнем исполнения плановых показателей, который ежегодно имел тенденцию к снижению.

При этом в ходе контрольного мероприятия выявлены факты нахождения в период 2012-2013 годов на счете областного бюджета средств, поступивших из федерального бюджета и неиспользованных в предыдущем отчетном периоде, в течение длительного времени (год и более), что, в свою очередь, привело к несвоевременному использованию или неосвоению бюджетных средств в общей сумме 50068,1 тыс. рублей.

Аудит также показал, что отсутствие в Программах методик оценки не позволяет оценить бюджетную эффективность расходов, направленных в общей сумме 33444,3 тыс. рублей на реализацию мероприятий по восстановлению про-

пускной способности водотоков (предотвращение негативного воздействия вод и ликвидации его последствий), мероприятий по капитальному ремонту гидротехнических сооружений (91771,3 тыс. рублей), берегоукрепительных мероприятий (45068,3 тыс. рублей).

Кроме этого, ОДЦП «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы» по отдельным мероприятиям не были предусмотрены конечные результаты, количественные показатели, взаимоувязанные с необходимыми для их достижения финансовыми затратами. В связи с этим отсутствует возможность провести оценку эффективности использования бюджетных средств, направленных в сумме 2900,0 тыс. рублей на мониторинг водных объектов, а также в сумме 3152,1 тыс. рублей – на проектные работы для предотвращения истощения водных объектов, ликвидацию засорений и загрязнений.

Невозможность оценки эффективности бюджетных расходов на общую сумму 33112,5 тыс. рублей обусловлена тем, что в 2012 году, по сравнению с обязательствами, принятыми на основании заключенных соглашений и государственных контрактов, занижено значение показателя эффективности для оценки мероприятия по установлению границ (нанесению на землеустроительные карты) водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов, а в 2013 году этот показатель и вовсе предусмотрен не был.

Несмотря на то, что выполнение работ по установлению границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос на реке Дон (Средний Дон) и ее притоках в границах Ростовской области осуществлялось как в 2012 году (на сумму 577,0 тыс. рублей), так и в 2013 году (в объеме 5423,0 тыс. рублей), программными мероприятиями на 2013 год это предусмотрено не было.

Также установлено, что отсутствие преемственности целевых показателей за период 2011-2013 годов не позволяет оценить эффективность реализации мероприятий ОДЦП «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы» за указанный период, что свидетельствует о недостаточной эффективности управления этой программой: из 9 целевых показателей, установленных на 2013 год, лишь 4 соответствуют критериям эффективности, определенным на 2012 год; при этом из 10 показателей результативности, установленных на 2014 год, всего 6 идентичны целевым индикаторам 2013 года.

Как показало контрольное мероприятие, на фоне неисполнения бюджетных назначений в 2013 году сложилось перевыполнение плановых значений двух показателей. Однако этот факт был обусловлен лишь тем, что в ОДЦП «Развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2013-2020 годах» был дополнительно включен объект берегозащиты, а соответствующие изменения в плановые значения целевых показателей внесены не были.

Программой на 2013 год в рамках мероприятий по расчистке рек предусмотрено финансирование проектно-изыскательских работ. Вместе с тем расходы на эти работы отдельной суммой в разрезе мероприятий не выделены, целевые

показатели эффективности для них Программой на 2013 год не предусмотрены, что не позволяет оценить эффективность расходов на сумму 17357,3 тыс. рублей.

Ненадлежащий контроль со стороны Ростоблкомприроды за формированием Программ привел к несоблюдению условий предоставления субсидий из федерального бюджета в сумме 58836,6 тыс. рублей в части обеспечения соответствия значений показателей результативности Программ показателям соглашений, заключенных с Федеральным агентством водных ресурсов.

Не было обеспечено и эффективное выполнение государственных задач и функций в части формирования начальной (максимальной) цены контрактов на работы по установлению (нанесению на землеустроительные карты) водоохраных зон и прибрежных защитных полос водных объектов, которая в среднем в 2,1 раза превышала стоимость работ по контрактам, заключенным по итогам торгов. При этом применяемая система ценообразования не обеспечила эффективное распределение (перераспределение) и расходование бюджетных средств, о чем свидетельствуют остатки субвенций на конец отчетных периодов.

При формировании Программы на 2013 год не проведена сверка гидротехнических сооружений (далее – ГТС), требующих постановки на учет в качестве бесхозных, с заявленными муниципальными образованиями. В результате сложилось неисполнение целевого показателя, обусловленное отказом муниципальных образований от субсидий в связи с неготовностью технической документации или отсутствием средств в их бюджетах для софинансирования программных мероприятий.

Несмотря на то, что по итогам реализации программного мероприятия «Развитие системы мониторинга водных объектов» установлена возможность укрупнения контролируемых участков и сокращения количества исследований, обусловленная отсутствием изменений параметров водных объектов, государственным заказчиком не использован потенциал сокращения бюджетных расходов на эти цели.

О недостаточной эффективности управления Программой на 2013 год свидетельствует и тот факт, что в отчете о реализации Программы названия мероприятий по обеспечению безаварийного пропуска паводковых вод балки Безымянной и по предотвращению негативного воздействия вод р. Кизитеринка предполагают выполнение проектно-изыскательских работ, тогда как согласно Программе на 2013 год в названии этих мероприятий отсутствуют проектные работы. Кроме того, в отчетных данных о реализации в истекшем году Программы на 2013 год длина установленных границ водоохраных зон и прибрежных защитных полос на реке Дон (Средний Дон) и ее притоках в границах Ростовской области занижена на 83,8 км относительно работ, выполненных по контракту.

В нарушение положений Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, утвержденных приказом министерства экономического развития Ростовской области от 15.08.2013 № 70 (далее – Методические рекомендации), в ГПРО «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» не определены показатели, характеризующие непосредственные или конечные общественно значимые результаты по

мероприятиям: «Организация государственного мониторинга водных объектов», на которое предусмотрены расходы на сумму 5947,7 тыс. рублей; «Повышение эксплуатационной надежности ГТС (в том числе бесхозных) путем их приведения к безопасному техническому состоянию» (6654,0 тыс. рублей); «Обеспечение эффективного осуществления переданных полномочий Российской Федерации в области водных отношений» (39424,2 тыс. рублей), а также «Восстановление и экологическая реабилитация водных объектов» в части разработки проектов и проведения первоочередных работ по расчистке участков рек (86197,9 тыс. рублей).

В результате несоблюдения положений Методических рекомендаций значение показателя «Доля гидротехнических сооружений с неудовлетворительным и опасным уровнем безопасности, приведенных в безопасное техническое состояние» определено лишь на 2012 и 2013 годы, тогда как финансирование мероприятий по обеспечению безопасности ГТС предусмотрено в Государственной программе на 2014, 2015 и 2016 годы.

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что Государственная программа не содержала информацию по ресурсному обеспечению за счет средств местных бюджетов с расшифровкой по основным мероприятиям подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области», а также в ней не определены источники финансирования мероприятий по проведению первоочередных работ по расчистке участков рек бассейнов Кагальник и Тузлов, предусмотренных текстовой частью подпрограммы «Развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области».

Также установлено, что необоснованное включение в Государственную программу мероприятий по проведению органами местного самоуправления капитального ремонта, реконструкции и ликвидации бесхозных ГТС на сумму 9771,1 тыс. рублей могло привести к неправомерному предоставлению субсидий в объеме 5131,1 тыс. рублей и неправомерному расходованию бюджетных средств на реконструкцию бесхозных ГТС в размере 4640,0 тыс. рублей.

Проверки использования бюджетных средств, направленных Ростоблкомприродой, как государственным заказчиком, в рамках государственных контрактов на финансирование работ по расчистке русел рек, проведение мероприятий по предотвращению негативного воздействия вод, мониторинг водных объектов, мероприятий по установлению (нанесению на землеустроительные карты) водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов и их закреплению на местности, показали, что государственным заказчиком – Комитетом приемка выполненных работ производилась с нарушениями требований федеральных и областных нормативно-правовых актов. В ряде случаев расходование бюджетных средств осуществлялось не эффективно, без достижения требуемого результата. Главным распорядителем средств областного бюджета не был обеспечен надлежащий контроль за соблюдением условий размещения заказов и использованием бюджетных средств.

Так, в ходе выполнения работ по первоочередным мероприятиям по обеспе-

чению безаварийного пропуска паводковых вод балки Безымянной в г. Ростове-на-Дону было допущено завышение стоимости выполненных работ в сумме 401,0 тыс. рублей, связанное с невыполнением работ по уходу за саженцами деревьев, принятых и оплаченных государственным заказчиком – Комитетом. Отсутствие работ по устройству монолитных железобетонных стен лотка стоимостью 147,1 тыс. рублей, также принятых и оплаченных Ростоблкомприродой, выявлено в ходе проверки использования средств, направленных на первоочередные мероприятия по предотвращению негативного воздействия вод р. Кизитеринка в г. Ростове-на-Дону.

Ростоблкомприродой были допущены и неподтвержденные расходы средств бюджетной системы в ходе приемки и оплаты работ по расчистке реки Чир и устьевого участка реки Вербовая в Боковском районе на сумму 262,0 тыс. рублей, а также по расчистке русла реки Крепкая в сл. Барило-Крепинская на сумму 661,3 тыс. рублей и русла реки Большой Несветай в сл. Кутейниково на сумму 563,5 тыс. рублей в Родионово-Несветайском районе. Эти факты были обусловлены оплатой и принятием работ по устройству временных зданий и сооружений без подтверждающих документов.

Расходование бюджетных средств на сумму 38061,5 тыс. рублей без достижения требуемого результата, обусловленное частичным выполнением программных мероприятий, незавершением работ в предусмотренных объемах с перспективой утраты их результатов, не позволило решить основные поставленные задачи – предотвращение негативного воздействия вод на жилые и хозяйственные объекты, а также экологическое оздоровление водных объектов. В числе этих программных мероприятий: работы по обеспечению безаварийного пропуска паводковых вод балки Безымянной в г. Ростове-на-Дону (7312,5 тыс. рублей), по предотвращению негативного воздействия вод р. Кизитеринка в г. Ростове-на-Дону (5240,8 тыс. рублей), разработка проекта «Целевая экологическая программа оздоровления водного бассейна р. Темерник. Расчистка р. Темерник от ПК 27+88 до Низового водохранилища» (1980,0 тыс. рублей), расчистка реки Чир и устьевого участка реки Вербовая в Боковском районе (23528,2 тыс. рублей).

Также Комитетом допущено несоблюдение требований федерального законодательства в сфере размещения заказов в части внесения изменений в государственный контракт, заключенный на сумму 7565,4 тыс. рублей на выполнение работ по расчистке реки Чир в ст. Каргинская в Боковском районе.

Как уже отмечалось выше, в ходе контрольного мероприятия были выявлены множественные факты частичного выполнения работ по заключенным контрактам. При этом в ряде случаев контракты расторгались по инициативе государственного заказчика, а претензионная работа в части взыскания пеней или штрафов в пользу областного бюджета не осуществлялась. Возможности, предусмотренные для этого условиями торгов и заключенных контрактов, включая предоставленные подрядчиками банковские гарантии для обеспечения исполнения контрактов, Комитетом не использовались. В результате отсутствия достаточного контроля, неприменения мер ответственности в отношении подрядных

организаций, не соблюдавших условия государственных контрактов, а также неэффективной претензионной работы заказчика в доход бюджета не поступили средства в виде пени и штрафных санкций на общую сумму 2738,5 тыс. рублей.

Установлены отдельные недостатки, допущенные подрядными организациями при оформлении результатов работ по мониторингу водных объектов в рамках двух государственных контрактов, заключенных на общую сумму 6700,0 тыс. рублей, а также государственного контракта на выполнение работ по установлению границ водоохранных зон и прибрежных защитных полос на реке Дон (Средний Дон) и ее притоках, заключенного на сумму 6000,0 тыс. рублей, обусловленные ненадлежащим контролем со стороны Ростоблкомприроды за соблюдением подрядчиками условий этих государственных контрактов.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что строительный контроль на вышеперечисленных объектах осуществлялся в основном ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик» на основании государственного задания.

Вместе с тем, как уже отмечалось выше, по итогам проверок были выявлены факты завышения стоимости выполненных работ, срывы сроков выполнения обязательств. Одной из причин включения в акты выполненных работ фактически отсутствовавших, невыполненных работ, наряду с ненадлежащим контролем со стороны главного распорядителя бюджетных средств, являлось непринятие ГБУ РО «Ростовоблстройзаказчик» должных мер по защите интересов заказчика, отсутствие надлежащего контроля за работой подрядных организаций, а также неправомерное подтверждение объемов работ.

Контрольные мероприятия, проведенные в муниципальных образованиях области, показали, что органами местного самоуправления реконструкция, капитальный ремонт гидротехнических сооружений, выполнение работ по берегоукреплению также осуществлялись с нарушениями требований федеральных и областных нормативно-правовых актов.

Так, в ходе проверки в муниципальном образовании «Пролетарское городское поселение» Пролетарского района было выявлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 638,7 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных при обустройстве гребня плотины объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами.

В муниципальные контракты, заключенные на общую сумму 149777,2 тыс. рублей заказчиками в Семикаракорском районе, Маргаритовском сельском поселении Азовского района, Пролетарском городском поселении Пролетарского района, в нарушение требований части 5 статьи 9 и части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, дополнительными соглашениями внесены изменения в их существенные условия, такие как сроки выполнения работ, их объемы и виды. При этом в ходе строительства берегоукрепления р. Дон в Семикаракорском районе было допущено принятие, подтверждение обязательств и оплата объемов и видов работ на сумму 119,9 тыс. рублей, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного кон-

тракта и проведенных процедур закупок товаров, работ и услуг.

В Пролетарском городском поселении выявлено неприменение мер ответственности в виде пени (штрафных санкций) на сумму 470,6 тыс. рублей, в связи с невыполнением подрядной организацией условий муниципального контракта.

Муниципальным образованием «Семикаракорский район» было допущено неполное, несвоевременное выделение ассигнований в сумме 294,9 тыс. рублей на доленое финансирование мероприятий из местного бюджета муниципально-го образования, а также неисполнение обязательств по финансированию таких расходов.

Как показали проверки, органами местного самоуправления в ряде случаев допускалось невыполнение муниципальных задач и функций. Так, администрацией Семикаракорского района не продлевался срок действия разрешения на строительство берегоукрепления реки Дон. В Семикаракорском районе и Верхнесвечниковском сельском поселении Кашарского района выявлены несоответствия муниципальных программ программам, предусматривающим мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, а также соглашениям о направлении средств. В Азовском и Пролетарском районах выявлены факты несоблюдения требований федерального законодательства в части обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на нем.

Следует отметить, что проверки законности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных в рамках программ, предусматривающих мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, на финансирование расходов по капитальному ремонту, реконструкции гидротехнических сооружений, берегоукреплению, осуществлялись и в ходе плановых проверок, проведенных Палатой в 2012-2013 годах и истекшем периоде 2014 года в пяти муниципальных образованиях. В их числе муниципальные образования: «Красносулинский район», «Семикаракорский район», «Киселевское сельское поселение» Заветинского района, «Вербовологовское сельское поселение» Дубовского района, «Кашарское сельское поселение» Кашарского района.

Проверки показали, что средства, выделенные на капитальный ремонт гидротехнических сооружений, берегоукрепление, были использованы муниципалитетами по целевому назначению. Вместе с тем по итогам контрольных мероприятий был выявлен ряд нарушений и недостатков.

Так, по результатам выборочных контрольных обмеров объемов работ установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 2351,9 тыс. рублей. Наибольший объем таких нарушений, в сумме 2219,1 тыс. рублей, был допущен в ходе выполнения работ по капитальному ремонту ГТС Соколовского водохранилища в Красносулинском районе. В Киселевском сельском поселении Заветинского района завышение стоимости выполненных работ было установлено на сумму 132,8 тыс. рублей.

Муниципальные контракты на общую сумму 42319,1 тыс. рублей заказчиками в Красносулинском районе, Киселевском сельском поселении Заветинского

района, Вербовологовском сельском поселении Дубовского района были заключены с несоблюдением требований части 5 статьи 9 и части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части неправомерного изменения дополнительными соглашениями существенных условий муниципальных контрактов: сроков выполнения работ, их объемов и видов.

Также установлено, что администрацией Красносулинского района в нарушение пункта 2 статьи 72, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальный контракт на сумму 15398,3 тыс. рублей был заключен при отсутствии доведенных до нее на эти цели лимитов бюджетных обязательств, а соответственно и источников финансирования.

В результате неэффективной претензионной работы, проводимой администрацией Киселевского сельского поселения Заветинского района в отношении подрядной организации, не исполнявшей условия контракта, в бюджет не поступили пени за нарушение сроков производства работ на сумму 44,9 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия с целью совершенствования нормативно-правового регулирования, организационных и управленческих решений, экономической эффективности реализации программных мероприятий, а также информационного обеспечения были сформированы рекомендации и предложения, которые изложены в представлении, направленном в адрес мин-природы.

Выводы:

1. Программы, предусматривающие мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, в целом соответствовали требованиям, установленным областными нормативно-правовыми актами.

В части мероприятий по развитию водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах они содержали развернутую постановку проблем с обоснованием их связей с приоритетами социально-экономического развития Ростовской области, четкие формулировки целей и задач, которые в основном соответствовали полномочиям и сферам ответственности органов исполнительной власти. Структура Программ и содержание их разделов соответствовали в целом нормативным требованиям. Мероприятия Программ в основном были обеспечены источниками финансирования.

Вместе с тем в отдельных случаях не были определены и не имели количественной оценки ожидаемые результаты реализации мероприятий Программ, а также критерии оценки эффективности расходования бюджетных средств. Система показателей для измерения результатов реализации Программ и их целевые значения не обеспечили возможность объективной оценки выполнения программных мероприятий и преемственность целевых показателей за период их реализации.

2. Реализация программных мероприятий оказала положительное влияние на развитие водохозяйственного комплекса в Ростовской области. Вместе с тем управление программами, предусматривающими мероприятия по развитию во-

дохозяйственного комплекса, осуществлялось Ростоблкомприроды не эффективно. Контроль за ходом реализации Программ, в части мероприятий по развитию водохозяйственного комплекса Ростовской области, достаточный для результативного выполнения программных мероприятий, обеспечен не был.

В результате в рассматриваемом периоде складывался низкий уровень исполнения бюджетных и целевых показателей, на конец отчетных периодов имелись значительные остатки бюджетных средств. Так, по отчетным данным по итогам реализации Программ, в части мероприятий по развитию водохозяйственного комплекса, в 2012 году целевые значения не были достигнуты по 4 из 8 показателей, в 2013 году – по 3 из 9. Не был обеспечен и контроль за динамикой целевых показателей. В отдельных случаях не определены источники финансирования программных мероприятий, не оптимизированы объемы финансирования по мероприятиям в ходе их реализации.

3. Бюджетные средства, выделенные на реализацию мероприятий Программ, в части развития водохозяйственного комплекса Ростовской области, в ряде случаев использовались Ростоблкомприроды не эффективно, без достижения требуемого результата. Муниципальными образованиями не обеспечен надлежащий контроль за расходованием межбюджетных трансфертов.

Это обусловлено в основном нарушениями и недостатками, допущенными при расходовании средств в ходе реализации Программ государственными и муниципальными заказчиками.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты минприроды, муниципальными заказчиками, органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, средства в сумме 147,1 тыс. рублей возвращены подрядной организацией в бюджет, согласованы фактически выполненные объемы работ взамен невыполненных, но принятых муниципальным заказчиком на сумму 638,7 тыс. рублей, проведены торги и возобновлены работы на двух объектах, инициирована претензионная работа, внесены изменения в Государственную программу и усилен контроль за своевременностью их внесения. За допущенные нарушения к 8 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.2. Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» за 2012-2013 годы»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19.06.2014 № 105, удостоверение на право проведения проверки от 19.06.2014 № 84.

Цели контрольного мероприятия: определить соответствие формирования и реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» за 2012-2013 годы (далее – Программа) установленным требованиям; оценить эффективность и результативность деятельности управления государственной службы занятости Ростовской области по организации работы в реализации Программы; оценка результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы; разработка рекомендаций по повышению результативности и эффективности бюджетных расходов на реализацию Программы.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность управления государственной службы занятости Ростовской области и других исполнителей Программы (выборочно) по реализации мероприятий Программы; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие управление реализацией Программы; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие выполнение мероприятий Программы и использование бюджетных средств, выделенных на их реализацию; отчеты и иные документы о ходе реализации мероприятий Программы и эффективности использования финансовых средств; справочные и информационные материалы.

Перечень проверенных объектов: управление государственной службы занятости Ростовской области (далее – Управление занятости), подведомственные Управлению занятости государственные казенные учреждения Ростовской области: «Центр занятости населения города Белая Калитва»; «Центр занятости населения города Волгодонска»; «Центр занятости населения города Новочеркасска»; «Центр занятости населения города Каменска-Шахтинского»; «Центр занятости населения города Ростова-на-Дону»; «Центр занятости населения города Таганрога»; «Центр занятости населения города Шахты»; «Центр занятости населения Зерноградского района»; «Центр занятости населения Морозовского района».

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы – Е.В. Ананьева (руководитель проверки), Т.Ф. Оборнева, инспекторы – С.А. Вериги, В.И. Володин, Л.В. Дробышева, А.В. Космынин, В.В. Кочергина, С.А. Репа, Т.В. Углова, Н.В. Хруничева.

Результаты контрольного мероприятия.

При проведении контрольного мероприятия проведен анализ системы показателей для измерения результатов реализации Программы и их целевых значений, статистических и данных финансовой отчетности центров занятости с учетом действующих порядков проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ. Кроме того, в рамках контрольного мероприятия проведены выборочные проверки государственных казенных учреждений центров занятости Ростовской области, подведомственных Управлению занятости в ряде муниципальных образований.

Программа была утверждена в рамках реализации намеченных Концепцией и Стратегией социально-экономического развития Ростовской области на период до 2020 года задач и целей, с учетом намеченных стратегических целей и направлений, а также повышения качества рынка труда, что было отмечено в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию.

Объем плановых ассигнований Программы составлял 3955021,6 тыс. рублей. За 2012-2013 годы исполнено ассигнований 2512432,7 тыс. рублей (в 2012 году – 1257028,7 тыс. рублей, в 2013 году – 1255404,0 тыс. рублей), или 63,5% от общей суммы, предусмотренной на реализацию Программы.

При общем уменьшении финансирования Программы по сравнению с первоначальными ассигнованиями отмечается уменьшение планируемых и фактических ассигнований из федерального бюджета на социальные выплаты в связи со стабилизацией ситуации на рынке труда Ростовской области и снижением численности безработных граждан в ходе реализации мероприятий по содействию занятости населения.

Анализ соблюдения требований в части формулирования целей и задач Программы

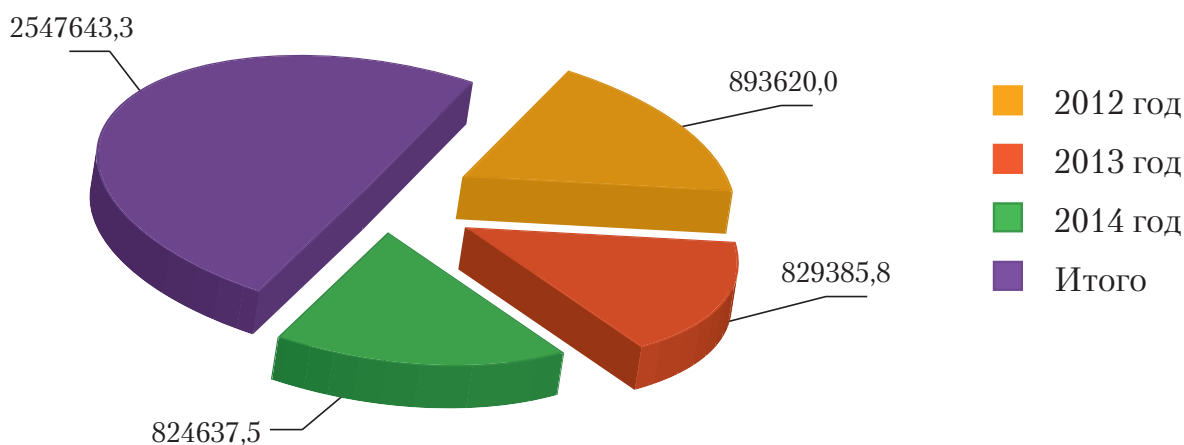
Программа представляет собой комплексы мероприятий, увязанные по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления, направленные на решение приоритетных социально-экономических, научно-технических, экологических и других важнейших задач и достижение требуемого конечного результата в установленные сроки, в соответствии с целями и приоритетами развития Ростовской области.

Программа имеет четкую формулировку цели, которая соответствует полномочиям и сферам ответственности органов исполнительной власти. Ожидаемые результаты реализации Программы, включающие как непосредственные, так и конечные результаты ее выполнения, определены и имеют количественную оценку. Система показателей для измерения результатов реализации Программы и их целевые значения обеспечивают возможность объективной оценки выполнения Программы. Установлена система управления реализацией Программы, которая имеет разграничения полномочий и ответственности различных единиц управления. Перечень показателей носит открытый характер и предусматривает возможность корректировки в случаях изменения приоритетов государственной политики, появления новых социально-экономических обстоятельств, оказываю-

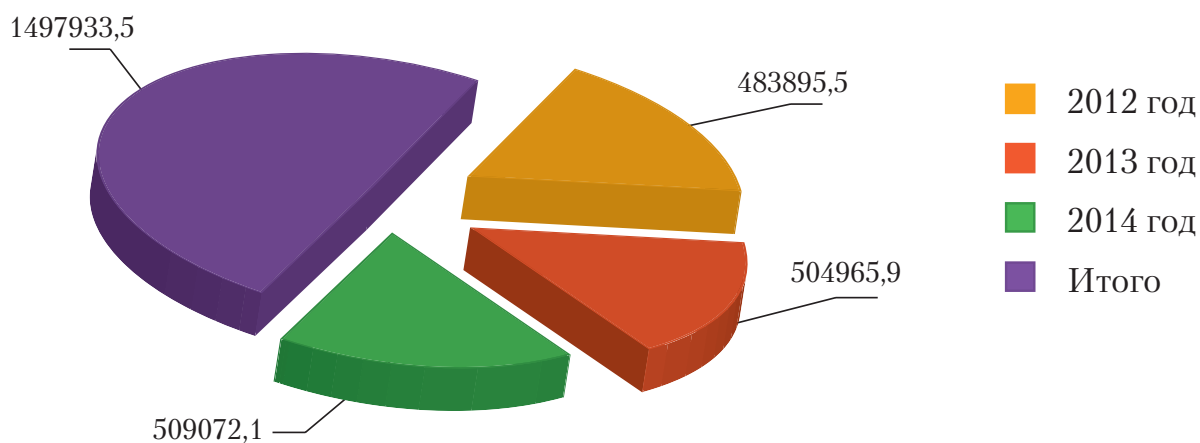
щих существенное влияние на рынок труда.

Первоначальный объем средств областного бюджета, необходимый для финансирования Программы, составлял всего 4045576,8 тыс. рублей, в том числе: 2547643,3 тыс. рублей, поступивших в виде субвенции бюджету Ростовской области из федерального бюджета; 1497933,5 тыс. рублей из областного бюджета. В ходе выполнения Программы в 2012 и 2013 годы корректировались объемы финансирования, задачи и конечные результаты реализации Программы и мероприятия.

**Анализ распределения ассигнований федерального бюджета в рамках
Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения
на 2012-2014 годы» (тыс. рублей)**

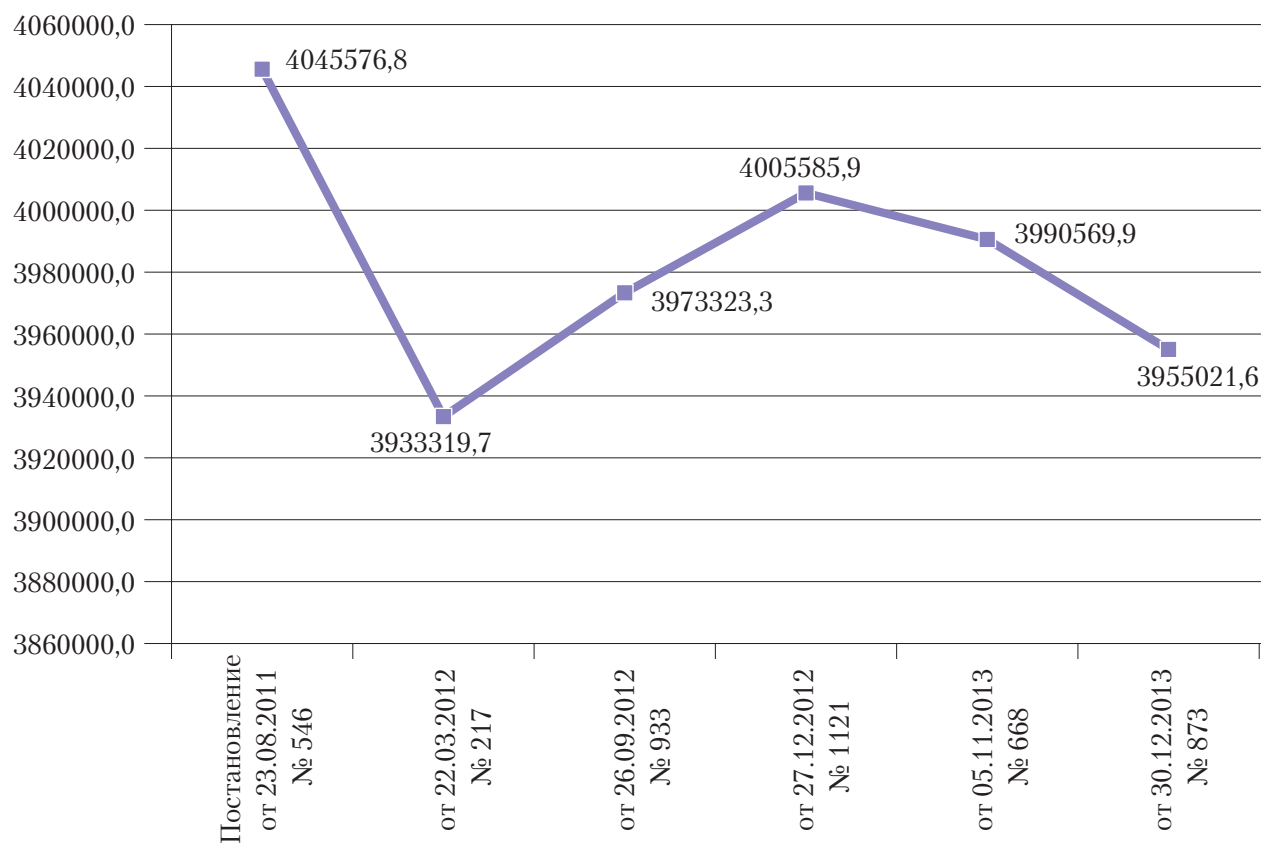


**Анализ распределения ассигнований областного бюджета в рамках
Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения
на 2012-2014 годы» (тыс. рублей)**



Деятельность Управления занятости (других исполнителей и участников Программы) в осуществлении реализации Программы; анализ достаточности нормативных правовых документов и локальных актов показал, что на всех этапах реализации Управлением занятости были своевременно приняты необходимые для реализации Программы документы и своевременно были внесены изменения.

Анализ распределения ассигнований в 2012-2013 годах в рамках Областной долгосрочной целевой программы на 2012-2014 годы (тыс. рублей)



Результаты анализа и оценка достижения целевых показателей Программы, анализ выполнения отдельных мероприятий региональных программ в субъектах ЮФО

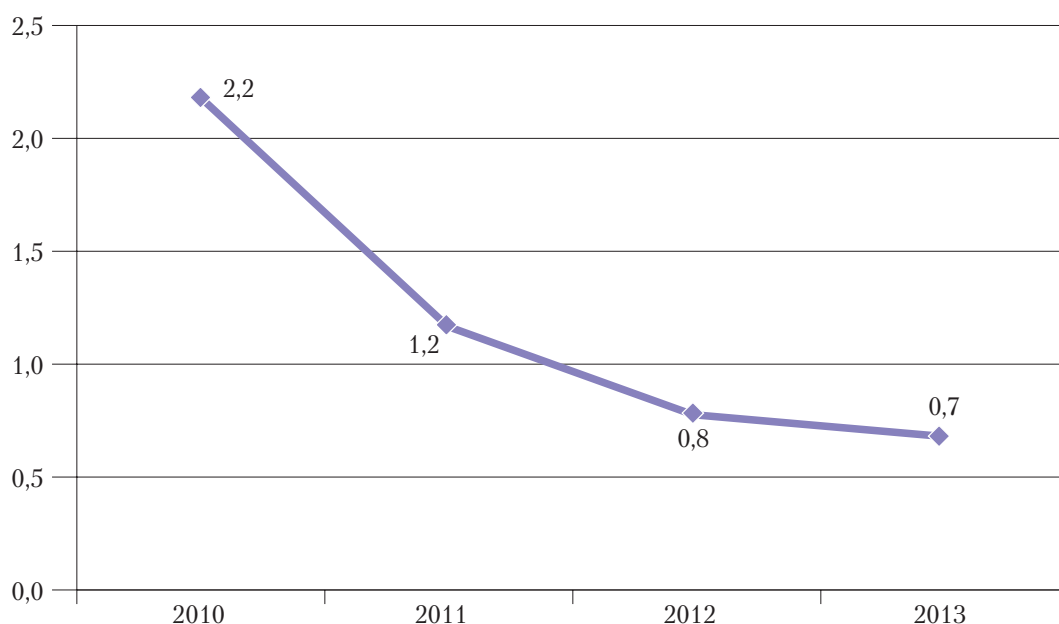
Реализация мероприятий Программы в 2012-2013 годах позволила в основном выполнить целевые показатели Программы: в 2013 году уровень безработицы составил 6%, достигнув ожидаемого показателя; уровень регистрируемой безработицы – 0,8%, что превышает планируемый показатель на 0,1%. Полученные показатели результативности свидетельствуют в основном об эффективности и результативности использования бюджетных средств, выразившиеся в улучшении ситуации на рынке труда Ростовской области.

Анализ оценки эффективности Программы за 2012 и 2013 годы показал, что все фактически достигнутые значения показателей результативности превышают ожидаемые значения целевых показателей, предусмотренные Программой. Результаты по всем показателям результативности позволили к 2013 году обеспечить положительные тенденции в развитии ситуации на регистрируемом рынке труда Ростовской области и с учетом приоритетов государственной политики и целей настоящей Программы – создание правовых и экономических условий, способствующих эффективному развитию рынка труда.

№ п/п	Наименование показателей результативности	Единица измерения	Ожидаемые значения целевых показателей	Фактически достигнутые значения показателей	Отклонение от планового показателя (+, -)
1.	Уровень безработицы по методологии международной организации труда (далее – МОТ) в среднем за год	%	6	6	-
2.	Уровень регистрируемой безработицы на конец года	%	0,9	0,8	-0,1
3.	Доля трудоустроенных граждан в общей численности граждан, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости населения с целью поиска подходящей работы	%	75,8	77,3	+1,5
4.	Доля безработных граждан, направленных на профессиональное обучение и дополнительное профессиональное образование, от среднегодовой численности безработных граждан, зарегистрированных в установленном порядке	%	33,7	48,1	+14,4
5.	Уровень трудоустройства граждан после завершения профессионального обучения и получения дополнительного профессионального образования по направлению службы занятости населения	%	89,4	90,6	+1,2
6.	Годовая численность безработных граждан, получающих социальную поддержку	человек	95000	71430	-23570
В рамках подпрограммы «Дополнительные мероприятия по содействию трудоустройству инвалидов на 2013-2014 годы»					
7.	Численность незанятых инвалидов, трудоустроенных на оборудованные (оснащенные) рабочие места	человек	513	535	+22
8.	Доля трудоустроенных граждан, относящихся к категории инвалидов, в общей численности граждан, относящихся к категории инвалидов, обратившихся за содействием в государственные учреждения занятости населения с целью поиска подходящей работы	%	41,8	48	+6,2
9.	Коэффициент напряженности на рынке труда	человек	0,7	0,7	-

Приведенные ниже данные показывают, что изменение коэффициента напряженности в Ростовской области за 2010-2013 годы имеет положительную динамику (одного из основных показателей ситуации на рынке труда).

Анализ напряженности регистрируемого рынка труда, исходя из численности незанятых граждан, зарегистрированных в службах занятости, в расчете на одну вакансию (в ед.)



В 2012 году коэффициент напряженности в среднем по области составлял 0,8, в 2013 коэффициент напряженности составил 0,7 человека. Показатель сложился в пределах от 0,2 человека (г. Новочеркасск) до 24,1 человека (Куйбышевский район).

По всем мероприятиям плановые показатели исполнены, фактическая средняя стоимость 1 услуги сложилась ниже средней плановой стоимости услуги. Планирование услуг производилось с учетом сложившейся на момент планирования ситуации на рынке труда Ростовской области и с учетом фактических показателей выполнения государственных услуг за предыдущий период.

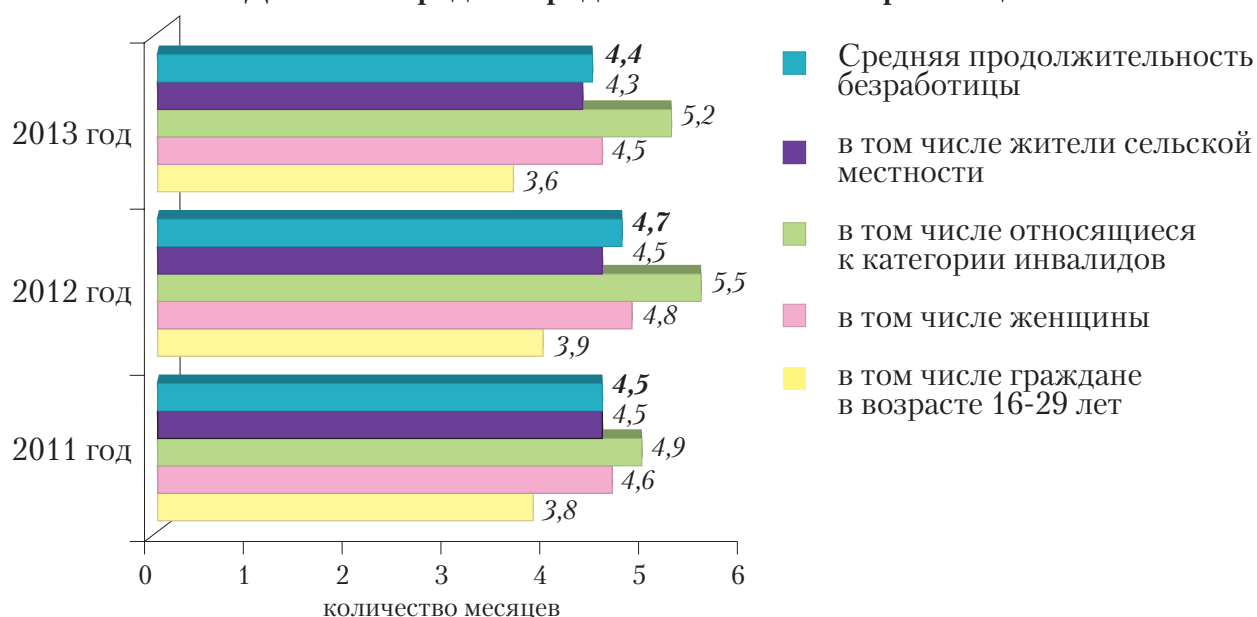
В проверяемом периоде происходит снижение доли уволенных граждан в связи с ликвидацией организации, сокращением численности штата с 4,5% в 2011 году до 3,3% в 2013 году.

В проверяемом периоде наблюдается снижение количества работодателей, заявивших сведения о потребности в работниках для замещения рабочих мест (вакантных должностей). Так, в 2012 году снижение произошло на 2,2% (в абсолютных значениях на 347 единиц), в 2013 году по сравнению с данными 2011 года данный показатель снизился на 9,1%, или на 1441 единицу.

Приведенные ниже данные показывают, что к концу 2013 года с помощью реализации комплекса мероприятий Программы средняя продолжительность безработицы сократилась по сравнению с 2012 годом на 0,3 месяца и составила 4,4 месяца.

Необходимо отметить качество свободной рабочей силы Ростовской области, отражающее высокий образовательный уровень населения. Так, более половины официально зарегистрированных безработных граждан имеют высшее и среднее профессиональное образование.

Динамика средней продолжительности безработицы



Анализ ситуации на рынке труда Ростовской области показал, что спрос на трудовые ресурсы в регионе постоянно растет, и на рынке труда ощутим дефицит квалифицированных рабочих и работников инженерных специальностей. Это подтверждается как низкими показателями регистрируемой безработицы, так и высокой долей вакансий по рабочим профессиям в составе потребности, заявленной в органы службы занятости населения (78 процентов).

Основным критерием оценки эффективности профессионального обучения безработных граждан является показатель трудоустройства по завершении профессионального обучения. По итогам 2013 года в Ростовской области уровень трудоустройства граждан после завершения обучения составил 90,6%. Доля трудоустроенных граждан после завершения обучения увеличилась с 58,8 % в 2011 году до 90,6% в 2013 году.

Система реализации мероприятий Программы в основном позволяет сделать вывод о комплексном подходе в решении проблем, заявленных в Паспорте Программы по обучению граждан. Проведенный в рамках контрольного мероприятия анализ показал, что осуществляется взаимодействие Управления занятости и министерства общего и профессионального образования Ростовской области по вопросам согласования проекта регионального заказа на подготовку квалифицированных рабочих кадров. Также производится согласование контрольных цифр приема в учреждения высшего образования. Во всех муниципальных образованиях Ростовской области разрабатываются Планы совместных мероприятий по профессиональной ориентации учащихся. Департаментом инвестиций и предпринимательства Ростовской области и Управлением занятости сформирован алгоритм сопровождения начинающих предпринимателей, в том числе из числа бывших безработных граждан.

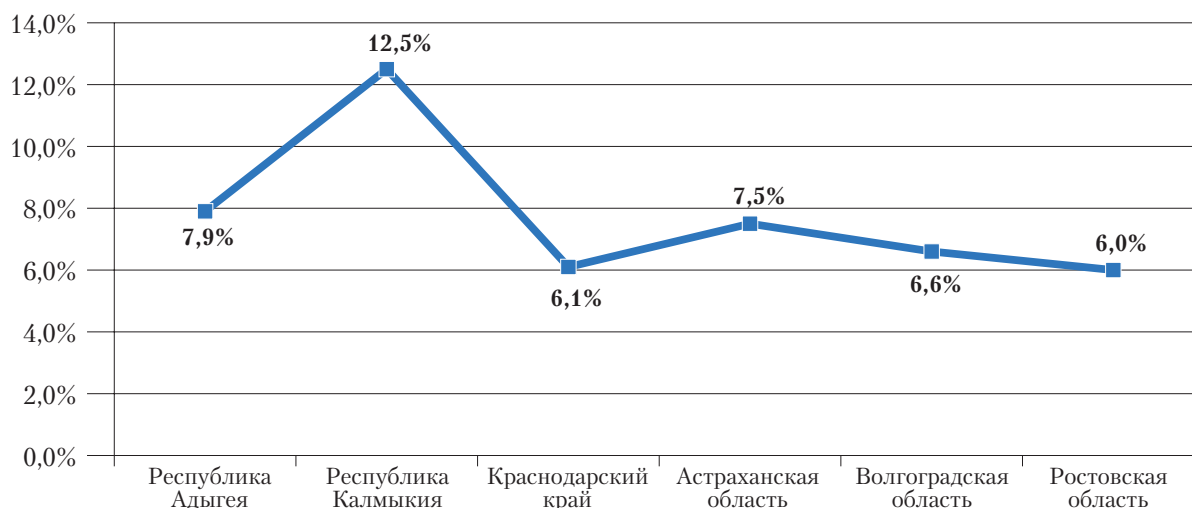
Центрами занятости совместно с органами местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области проводилась работа для реализа-

ции мероприятий по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан, по организации общественных работ и организации мероприятий, направленных на создание временных рабочих мест.

В рамках контрольного мероприятия Палатой было произведено анкетирование граждан, обратившихся в центры занятости муниципальных образований, результаты данного анкетирования позволяют высоко оценить уровень удовлетворенности услугами центров занятости. Обратившиеся граждане в основном удовлетворены качеством обслуживания специалистами центров занятости, гражданам оперативно и в достаточно полной степени были предложены вакансии в соответствии с заявленной ими в центры занятости потребностью.

В ходе контрольного мероприятия с целью оценки ситуации на рынке труда Ростовской области и взаимоотношений между работодателями и службой занятости региона проведены встречи с участием представителей Палаты, работодателей и центров занятости. Встречи проведены с представителями группы компаний «Ростсельмаш», ОАО «Роствертол», ООО «ПК «НЭВЗ», ОАО «ЭПМ-НЭЗ» (электродный завод), с представителями ЗАО «Инжиниринговая компания «АЭМ-технологии» – (филиал в г. Волгодонск «Атоммаш»), ОАО Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» и др. Итоги проведенных по инициативе Палаты встреч и подведение результатов опросов работодателей муниципальных образований показали, что ситуация в Ростовской области в 2012-2013 годах оставалась стабильной. Проводился еженедельный мониторинг состояния рынка труда и предоставлялась информация в Управление занятости и администрации муниципальных образований области в целях выработки оперативных мер по недопущению массовой безработицы. В результате опросов выявлено, что работодатели оценили ситуацию на рынке труда как относительно стабильную, массовые увольнения на предприятиях муниципальных образований области не проводились и не ожидаются. Степень обеспечения рабочей силой предприятий и своевременность в соответствии с заявленной в центры занятости потребностью работодателей муниципальных образований области достаточная.

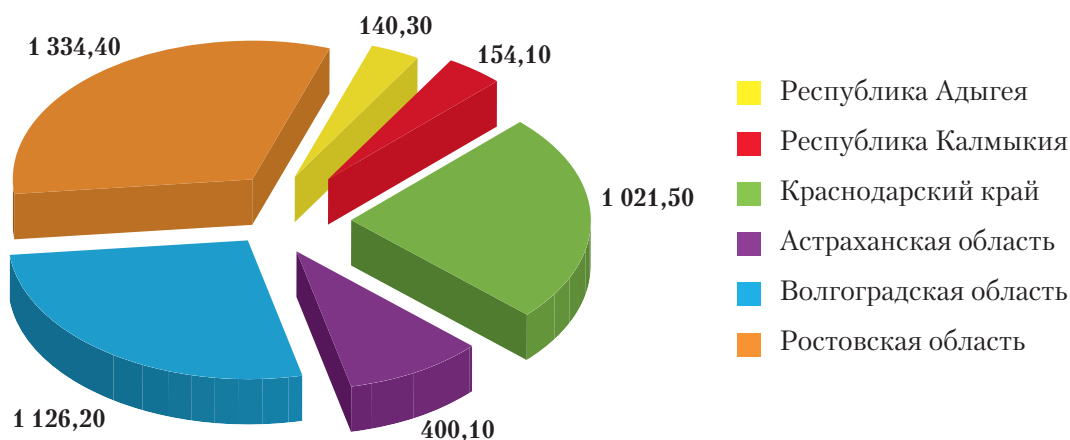
Анализ уровня безработицы по состоянию на 01.01.2013 (по методологии МОТ), %



Динамика данного показателя на протяжении 2009-2013 годов имела позитивный характер – устойчивое сокращение с 8,4 до 6,0.

Во всех субъектах ЮФО были разработаны и утверждены региональные программы по содействию занятости населения, объемы финансирования данных региональных программ в 2013 году (млн. рублей) приведены ниже.

Анализ финансирования программ, связанных с содействием занятости населения на территории ЮФО, в разрезе субъектов в 2013 году (млн. рублей)



Как видно из приведенных данных, по объему финансирования Программы среди субъектов ЮФО Ростовская область занимает первую позицию.

По уровню безработицы по методологии МОТ Ростовская область находится на *первом месте* среди субъектов Южного федерального округа (самый низкий показатель) и составляет 6,0%, (в среднем по ЮФО – 6,5%), в Российской Федерации область находится на 24-м месте (в среднем по РФ данный показатель составляет 5,5%).

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведен сравнительный анализ выполнения следующих мероприятий программ в субъектах ЮФО за 2013 год: «Информирование о положении на рынке труда», «Организация ярмарок вакансий и учебных рабочих мест», «Численность граждан, трудоустроенных при содействии службы занятости», «Организация проведения оплачиваемых общественных работ», «Содействие самозанятости безработных граждан», «Услуги по организации временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время», «Услуги по организации временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые», «Содействие трудоустройству незанятых инвалидов на оборудованные (оснащенные) для них рабочие места», «Социальная адаптация безработных граждан на рынке труда», «Организация профессиональной ориентации граждан», «Профессиональное обучение и дополнительное образование», «Содействие безработным гражданам в переезде и безработным гражданам и членам их семей в переселении в другую местность для трудоустройства по направлениям органов службы занятости».

Проведенный сравнительный анализ выполнения вышеперечисленных 12 мероприятий программ показал, что Ростовская область в целом занимает по 6 мероприятиям лидирующие позиции, по 4 мероприятиям – 2-е место, по 2 мероприятиям – 3-е место среди субъектов ЮФО.

Из проведенного Палатой анализа результатов качества и доступности оказания государственных услуг в субъектах Российской Федерации и ЮФО видно, что служба занятости Ростовской области в рейтинге среди 84 субъектов РФ *в основном по всем показателям находится в диапазоне от 6-го до 37-го места среди 84 регионов страны*. Среди субъектов ЮФО служба занятости Ростовской области в основном по всем показателям находится в диапазоне от 1-го до 3-го места среди 6 субъектов ЮФО. Исключение составляет только результат по показателю «Доля численности граждан, приступивших к общественным работам, в общей численности граждан, обратившихся в целях поиска подходящей работы»), здесь только 54-е место в РФ и 5-е место в ЮФО (что не является негативным результатом в связи с положительной динамикой трудоустройства граждан на постоянной основе).

Однако, несмотря на выполнение плановых показателей и достижение намеченных результатов, а также высокий рейтинг службы занятости Ростовской области среди субъектов РФ и ЮФО, в ходе контрольного мероприятия выявлены отдельные недостатки и проблемы при реализации Программы.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки и проблемы при реализации мероприятий Программы:

1. Программой не предусмотрено привлечение внебюджетных источников финансирования.

2. Несмотря на выполнение государственного задания по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, отсутствуют стимулы (налоговые льготы, субсидирование), повышающие привлекательность для работодателей организации трудоустройства граждан, которые могли бы привести к увеличению количества рабочих мест для несовершеннолетних и повышению мотивации несовершеннолетних граждан к участию во временных работах.

3. Не все выпускники могут получить услугу по организации временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые, в силу имеющегося ограничения в данном программном мероприятии по возрасту (некоторые выпускники образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования заканчивают обучение в возрасте 17 лет, а в отдельных случаях – в возрасте свыше 20 лет).

4. Квалификационный дисбаланс является одним из факторов, сдерживающих реализацию трудового потенциала Ростовской области:

– ощущим дефицит квалифицированных рабочих и работников инженерных специальностей, что не соответствует структуре предложения рабочей силы;

– по отдельным профессиям, востребованным на рынке труда, обучение службой занятости не проводилось:

Профессии	арматурщик	воспитатель	диспетчер	кровельщик	монтер	электрослесарь	отделочник	сварщик	электрик	пекарь	фрезеровщик	механизатор
КОЛ-ВО вакансий	1129	1767	743	312	500	1810	1461	599	645	414	884	587

– по отдельным востребованным профессиям обучение проводилось значительно меньше имеющейся потребности:

Профессии	бухучет	менеджмент	операторы	продавцы	маляры	бетонщики	каменщики	трактористы	слесари	столяры	швеи
Заявлено вакансий	3179	3417	7229	6339	1492	1616	1382	1066	8469	354	3516
Обучено	1173	485	607	284	22	15	34	131	65	10	135

– существующий механизм реализации программного мероприятия по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан не в полной мере обеспечил эффективность произведенных затрат (расчетная сумма затрат на нетрудоустроенных граждан, завершивших профессиональное обучение в 2012 году, составила 6165,04 тыс. рублей, в 2013 году – 6938,61 тыс. рублей);

– допущено несоблюдение условий договоров по заключенным трехсторонним договорам на профессиональное обучение безработных граждан в части непредоставления информации об их трудоустройстве, общая сумма заключенных 278 договоров на обучение составила 2003,5 тыс. рублей (в 2012 году – 125 договоров на сумму 852,1 тыс. рублей, в 2013 году – 153 договора на 1151,4 тыс. рублей).

5. В отдельных случаях *отсутствие принятия своевременных решений на муниципальном уровне* по взаимодействию между органами службы занятости, органами местного самоуправления и работодателями не позволило на должном уровне организовать финансирование и проведение оплачиваемых общественных работ:

– Управлением занятости *не в полной мере выполнены рекомендации постановлений* Правительства Ростовской области от 16.02.2012 № 108, от 14.03.2013 № 138 по организации взаимодействия центров занятости с органами местного самоуправления и с работодателями по проведению оплачиваемых общественных работ;

– принятые администрациями муниципальных районов и городских округов постановления по организации общественных работ и утвержденные Перечни направлений и видов общественных работ, имеющих социальное значение для Ростовской области, *не в полной мере соответствовали постановлениям* Правительства Ростовской области от 16.02.2012 № 108, от 14.03.2013 № 138 (в г. Белая Калитва, г. Каменске-Шахтинском не были утверждены объемы оплачиваемых общественных работ, в г. Новочеркасске постановления были приняты несвоевременно; в г. Ростове-на-Дону, в г. Волгодонске и в Морозовском районе в 2013 году постановления по организации общественных работ не принимались, в г. Шахты принятые в проверяемом периоде Перечни видов общественных работ не в полной мере соответствовали постановлениям Правительства Ростовской области);

– виды общественных работ, предусмотренные утверждаемыми Перечнями направлений и видов общественных работ, имеющих социальное значение для Ростовской области, утвержденные постановлениями Правительства Ростовской области, предусматривают *неквалифицированные* работы, однако в отдельных центрах занятости муниципальных районов и городских округов на общественные работы были направлены безработные граждане по категориям квалифицированных профессий (в г. Шахты, Морозовском районе, в г. Каменске-Шахтинском), что не в полной мере соответствует вышеуказанным постановлениям Правительства Ростовской области.

Данные выводы подтверждаются и полученной оценкой по данному вопросу члена Экспертно-консультативного Совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области – зав. кафедрой «Региональной экономики «РИНХ» С.Г. Тяглова.

6. На территориях муниципальных образований области в проверяемом периоде реализовывались различные инвестиционные проекты в рамках перечня приоритетных инвестиционных проектов «100 Губернаторских инвестиционных проектов». Центры занятости после получения информации об имеющихся инвестиционных проектах на территории муниципальных образований начинают взаимодействие с организациями, осуществляющими работы, на этапе реализации инвестиционных проектов. Однако участия на стадии подготовки и планирования инвестиционных проектов органы службы занятости Ростовской области не принимали и не принимают.

7. Анализ взаимодействия органов исполнительной власти области, исполнителей и участников Программы по обеспечению координации деятельности при реализации мероприятий Программы показал недостаточность работы по взаимодействию Управления занятости и Департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области при сопровождении проектов начинающих предпринимателей из числа бывших безработных граждан (в 2012 году поддержкой воспользовались 276 начинающих предпринимателей, в т.ч. 39 – из числа бывших безработных граждан, которыми создано 34 рабочих места, в 2013 году профинансирован 191 бизнес-проект, в том числе 19 – из числа бывших безработ-

ных граждан, которыми создано 16 рабочих мест).

8. Анализ материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Управлением занятости показал, что в 2012 году допущено неисполнение запланированных контрольных мероприятий Управлением занятости, невнесение изменений в План проверок. Следовательно, Управлением занятости *не в полной мере осуществлялся контроль* реализации Плана проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения государственного задания и не в полной мере соблюдался Порядок проведения контрольных мероприятий в части полноты составления актов по результатам проведенных мероприятий.

9. В среднем по области коэффициент напряженности в 2013 году составил 0,7 человека, но, несмотря на положительную динамику в регионе, превышение показателя коэффициента напряженности более чем в 5 раз сложилось в 16 муниципальных районах.

В соответствии с представлением Палаты Управлением занятости начата работа по устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков и проблем: подготовлены предложения для участия службы занятости на этапе подготовки инвестиционных проектов; намечено заключение рамочных соглашений с работодателями с целью гарантированного трудоустройства граждан; подготовлены предложения в Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации для внесения изменений в законодательство по вопросу увеличения возрастного ценза до 23 лет при оказании услуги по организации трудоустройства безработных граждан из числа выпускников образовательных учреждений; приняты меры по укреплению системы внутреннего контроля.

Выводы:

В результате контрольного мероприятия установлено, что в целом реализация мероприятий Программы в 2012-2013 годах позволила выполнить целевые показатели Программы, что свидетельствует в основном об эффективности и результативности использования бюджетных средств, выразившиеся в улучшении ситуации на рынке труда Ростовской области.

В результате проведенного Палатой анализа установлено, что служба занятости Ростовской области за 2013 год среди субъектов Российской Федерации по утвержденным Рострудом показателям в основном занимает места в первых трех десятках среди 84 регионов страны. По всем показателям исполнения программных мероприятий среди 6 субъектов Южного федерального округа служба занятости Ростовской области занимает не ниже третьей позиции.

Реализация мероприятий Программы в 2012-2013 годах позволила выполнить целевые показатели Программы: в 2013 году ожидаемые показатели по уровню безработицы в 6% (по методологии МОТ) и уровню регистрируемой безработицы в 0,8% достигнуты, коэффициент напряженности составил 0,7 и соответствует плановому показателю, доля трудоустроенных граждан, относящихся к категории инвалидов – 48%, превышение – 6,2% и т.д. Средняя продолжительность безработицы сократилась по сравнению с 2012 годом на 0,3 месяца и составила

4,4 месяца. Анализ наиболее востребованных на рынке труда профессий и специальностей, по которым осуществлялась подготовка безработных граждан в учебных заведениях, показал, что в основном обучение проводилось по востребованным на рынке труда профессиям. Результаты проведенного Палатой анкетирования граждан, обратившихся в центры занятости, а также подведение результатов опросов работодателей позволяют высоко оценить уровень удовлетворенности услугами центров занятости Ростовской области. Вместе с тем установлены отдельные недостатки при формировании Программы и реализации программных мероприятий в 2012-2013 годах.

Программой не предусмотрено привлечение внебюджетных источников финансирования.

Существующий механизм реализации мероприятия по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан не в полной мере обеспечил эффективность произведенных затрат. Расчетная сумма затрат на нетрудоустроенных граждан, завершивших профессиональное обучение в 2012-2013 годах, составила 13103,7 тыс. рублей.

Проведенный анализ организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет показал, что, несмотря на выполнение государственного задания по данной услуге, отсутствуют стимулы (налоговые льготы, субсидирование), повышающие привлекательность для работодателей временного трудоустройства несовершеннолетних граждан, которые могли бы привести к увеличению количества временных рабочих мест и повышению мотивации несовершеннолетних граждан к участию во временных работах.

Установлено, что услугу по организации временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые, могут получить не все выпускники в силу имеющегося возрастного ограничения в данном программном мероприятии.

В отдельных случаях непринятие своевременных решений на муниципальном уровне по взаимодействию между органами службы занятости, органами местного самоуправления и работодателями не позволило на должном уровне организовать финансирование и проведение оплачиваемых общественных работ. Принятые муниципальные правовые акты и утвержденные Перечни направлений и видов общественных работ, имеющих социальное значение для Ростовской области, не в полной мере соответствовали постановлениям Правительства Ростовской области от 16.02.2012 № 108, от 14.03.2013 № 138 в части своевременности принятия, утверждения объемов работ и т.д.

На общественные работы в отдельных центрах занятости были направлены безработные граждане по категориям квалифицированных профессий, тогда как законодательством регламентированы виды общественных работ по неквалифицированным профессиям.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты Управлением занятости проводилась работа по устранению выявленных недостатков и проблем: подготовлены предложения для участия службы занятости на этапе подготовки инвестиционных проектов; намечено заключение рамочных соглашений с работодателями с целью гарантированного трудоустройства граждан; подготовлены предложения в Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации для внесения изменений в законодательство по вопросу увеличения возрастного ценза до 23 лет при оказании услуги по организации трудоустройства безработных граждан из числа выпускников образовательных учреждений; направлено письмо в министерство финансов Ростовской области с предложениями, повышающими привлекательность для работодателей временного трудоустройства несовершеннолетних граждан, приняты меры по укреплению системы внутреннего контроля.

Отчет по результатам проведенного аудита эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» за 2012-2013 годы» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

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

Проверка остается на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

2.3. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.7 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О.

Цель проверки: оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при предоставлении и использовании бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области (далее – субъекты МСП); оценка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов МСП (далее – программные мероприятия).

Предмет проверки: средства областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов МСП; имущественные взносы Ростовской области на развитие программы микрофинансирования и обеспечение доступа субъектов МСП и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, к кредитным и иным финансовым ресурсам; межбюджетные трансферты муниципальным образованиям Ростовской области за счет средств фонда софинансирования расходов на реализацию муниципальных программ развития субъектов МСП; исполнение основных программных мероприятий по развитию субъектов МСП; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами; договоры (соглашения), платежные и иные первичные бухгалтерские документы; регистры бухгалтерского учета; бухгалтерская, бюджетная и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Сроки проведения проверки: с 24.06.2014 по 08.08.2014 года.

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

Перечень проверенных объектов: Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области (далее – Департамент); органы местного самоуправления 12 муниципальных образований Ростовской области (Верхнедонской, Заветинский, Зимовниковский, Кагальницкий, Морозовский, Октябрьский, Ремонтненский, Тацинский, Цимлянский и Шолоховский районы, г. Ростов-на-Дону и г. Шахты) и 10 получателей бюджетных средств (некоммерческое партнерство «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства», некоммерческая организация «Гарантийный фонд Ростовской области», ООО «Алекс»,

ООО «ГринПик», ИП Дидюра М.А., ИП Евпак В.А., ИП Луференко А.Э., ИП Музыка Е.Ф., ИП Орлов И.С., ИП Чмыхалова Д.Р.).

Всего по результатам настоящей проверки оформлено 23 акта (с учетом сводного акта по Департаменту). Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Результаты проверки:

Анализ нормативных правовых актов, принятых в сфере развития малого и среднего предпринимательства. Состояние малого и среднего предпринимательства в Ростовской области.

Нормативное правовое регулирование развития малого и среднего предпринимательства в Ростовской области основывается на Конституции Российской Федерации и осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», Областным законом от 13.05.2008 № 20-ЗС «О развитии малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» и другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ростовской области.

В проверяемом периоде на территории Ростовской области поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, вышеуказанными законами, Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2009 № 178 «О распределении и предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства», постановлением Администрации Ростовской области от 26.12.2008 № 604 «О переходных положениях при реализации областных целевых программ» (приложение № 19 «Областная долгосрочная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009-2014 годы»); постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» (подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области»).

Для реализации программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области был принят ряд постановлений Правительства Ростовской области, регламентирующих порядок предоставления и использования бюджетных средств, выделенных на поддержку субъектов МСП (от 06.10.2011 № 33, от 11.03.2012 №№ 158, 170, 173, 175, 176, 177, 178, от 14.11.2013 № 698 и др.).

На территории Ростовской области на 1 января 2013 года было зарегистрировано 211,8 тыс. субъектов малого и среднего бизнеса, в том числе 690 средних предприятий, 6,8 тыс. единиц малых, 49,6 тыс. единиц микропредприятий и 154,7 тыс. единиц индивидуальных предпринимателей. На конец 2013 года в Ростовской области было зарегистрировано свыше 190 тыс. субъектов малого и среднего биз-

неса, в том числе 489 средних предприятий, 6,3 тыс. единиц малых, 48,5 тыс. единиц микропредприятий и 135 тыс. единиц индивидуальных предпринимателей.

С целью обеспечения комплексного подхода к удовлетворению потребностей малого и среднего бизнеса в финансовой, имущественной, информационной и иных видах поддержки в области создана сеть объектов инфраструктуры поддержки предпринимательства, в которую входят: 13 фондов поддержки малого предпринимательства и фондов местного развития; 20 муниципальных агентств поддержки и развития малого и среднего предпринимательства; 19 информационно-консалтинговых центров по обслуживанию предприятий малого агробизнеса, крестьянско-фермерских хозяйств и личных подсобных хозяйств; 7 бизнес-инкубаторов; 51 кредитный кооператив, из которых 43 являются сельскохозяйственными потребительскими кредитными кооперативами; 2 технопарка; 3 инновационно-технологических центра.

Также в области осуществляют деятельность региональные организации инфраструктуры: Гарантийный фонд Ростовской области, Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства, Ростовский бизнес-инкубатор, Ростовский региональный Евро Инфо Корреспондентский Центр.

По статистическим данным, Ростовская область по масштабам и степени развития малого бизнеса опережает многие регионы и относится к числу ведущих в России (8, 9, 12-е места). В сравнении с другими регионами Южного федерального округа Ростовская область занимает лидирующие позиции по количеству малых и средних предприятий, а по остальным показателям – уступает Краснодарскому краю.

По результатам оценки Минэкономразвития России эффективности деятельности по созданию благоприятных условий ведения предпринимательства за 2013 год Ростовская область достигла лучших результатов (в группе 2 со средней базой по уровню социально-экономического развития).

Основные цели и задачи областной программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства. Структура программных мероприятий. Обеспечение программы финансовыми ресурсами (источники и объемы финансирования) и итоги исполнения программных мероприятий.

В период 2012-2013 годы действовала Областная долгосрочная целевая программа развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009-2014 годы (далее – Программа), утвержденная постановлением Администрации Ростовской области от 26.12.2008 № 604 «О переходных положениях при реализации областных целевых программ» (приложение № 19). Данное постановление утратило силу с 1 января 2014 года в связи с принятием постановления Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика».

Цель Программы – обеспечение равных и благоприятных условий для развития субъектов МСП.

Основные задачи Программы:

- повышение роли малого и среднего предпринимательства в улучшении условий жизни населения в Ростовской области;
- обеспечение взаимодействия бизнеса и областных органов государственной власти посредством развития частно-государственного партнерства, привлечение субъектов МСП к решению вопросов социально-экономического развития Ростовской области;
- наполнение регионального рынка товарами и услугами малых и средних предприятий, в том числе инновационного характера;
- увеличение числа субъектов МСП;
- увеличение налоговых поступлений от субъектов МСП в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- повышение инвестиционной активности субъектов МСП.

Программа содержит 121 мероприятие, включенных в 7 разделов:

- 1) расширение доступа субъектов МСП к финансовым ресурсам, развитие микрофинансирования – 34 мероприятия;
- 2) поддержка субъектов МСП в сфере инноваций и промышленного производства – 12 мероприятий;
- 3) поддержка внешнеэкономической деятельности, развитие международного и межрегионального сотрудничества – 8 мероприятий;
- 4) содействие развитию организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП. Консультационное обеспечение субъектов МСП – 13 мероприятий;
- 5) образовательное и информационное обеспечение субъектов МСП, пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности – 24 мероприятия;
- 6) методическое, аналитическое, организационное обеспечение деятельности субъектов МСП, органов местного самоуправления по реализации полномочий по развитию малого и среднего предпринимательства, организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, – 28 мероприятий;
- 7) вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность и поддержка молодежного предпринимательства – 2 мероприятия.

Расходы на реализацию Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009-2014 годы за счет средств областного бюджета в 2012 году составили 241 676,6 тыс. рублей, или 99,5% к плану, в 2013 году – 183 586,1 тыс. рублей, или 71,8% к плану, что обусловлено в основном введенным в ноябре-декабре 2013 года режимом экономии ассигнований областного бюджета.

В рамках Программы в 2012 году осуществлялась реализация 102 мероприятий (с учетом мероприятий, не требующих финансирования), в 2013 году – 99 мероприятий (с учетом мероприятий, не требующих финансирования).

Результаты реализации Программы отслеживаются через систему целевых индикаторов и их показателей. Всего Программой предусмотрено 6 показателей.

Оценка эффективности реализации Программы, по данным Отчета о реали-

зации Программы за 2012 и 2013 годы, выглядит следующим образом:

(в процентах)

№ п/п	Показатели результативности	2012 год		2013 год	
		план	факт	план	факт
1.	Темп роста числа малых и средних предприятий в Ростовской области (год к году)	102,2	103,1	102,4	97,2
2.	Доля продукции, произведенной субъектами малого и среднего предпринимательства, в общем объеме валового регионального продукта	17,1	17,1	17,2	17,3
3.	Темп роста среднесписочной численности работающих на малых и средних предприятиях (год к году)	100,1	100,1	100,3	94,7
4.	Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций	28,8	29,4	29,1	28,5
5.	Темп роста объемов инвестиций в основной капитал малых и средних предприятий (год к году)	109,5	119,6	109,7	99,3
6.	Темп роста среднемесячной заработной платы на малых и средних предприятиях (год к году)	113,5	108,5	114,2	112,0

По итогам 2012 года выполнены значения 5 целевых показателей. Не исполнены в полном объеме плановые значения 1 показателя «Темп роста среднемесячной заработной платы на малых и средних предприятиях», что обусловлено увеличением с 2011 года тарифов страховых взносов, заменивших единый социальный налог, и соответственным повышением налоговой нагрузки более чем в 2 раза, что привело к сокращению численности работников и официально начисленной среднемесячной заработной платы.

В 2013 году зафиксировано замедление экономических параметров деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства как в целом по Российской Федерации, так и в Ростовской области, что обусловлено усилившейся налоговой нагрузкой на малый бизнес, ограничением торговли алкогольной продукцией, изменением условий работы рынков, снижением инвестиционной активности в условиях возросших рисков. В связи с чем по итогам 2013 года из 6 целевых показателей результативности реализации программы выполнено значение только по 1 показателю «Доля продукции, произведенной субъектами малого и среднего предпринимательства, в общем объеме валового регионального продукта», а по остальным 5 показателям плановые значения не достигнуты.

Оценочный критерий «Результативность бюджетных расходов на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства» пока-

зал, что на каждый рубль бюджетных средств, направленных на субсидирование, в бюджет вернулось в 2012 году – 5,61 рубля, в 2013 году – 6,34 рубля в виде налоговых поступлений получателей субсидий.

Критерий «Охват субъектов малого и среднего предпринимательства Ростовской области государственной поддержкой» показал, что в 2012 году государственной поддержкой воспользовалось 98,0 тыс. единиц субъектов малого и среднего предпринимательства (рост 110,6% к предыдущему году), в 2013 году – 125,2 тыс. единиц (рост 127,8%).

С 1 января 2014 года с принятием постановления Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» (далее – Постановление от 25.09.2013 № 599) действует подпрограмма «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» (далее – Подпрограмма), утвержденная в составе данной программы.

Цель Подпрограммы – повышение темпов развития малого и среднего предпринимательства как одного из стратегических факторов социально-экономического развития области.

Задачи Подпрограммы:

- развитие системы финансово-кредитной поддержки субъектов МСП;
- совершенствование механизмов использования государственного и муниципального имущества для развития малого и среднего предпринимательства;
- совершенствование информационно-консультационной поддержки субъектов МСП;
- укрепление и развитие системы подготовки кадров для малого и среднего предпринимательства.

Достижение заявленной цели и решение поставленных задач Подпрограммы будет осуществляться в рамках реализации 30 основных мероприятий:

- финансовая поддержка субъектов МСП – 13 мероприятий;
- субсидия на реализацию муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов малого и среднего предпринимательства – 1 мероприятие;
- развитие организаций, образующих инфраструктуру поддержки предпринимательства – 2 мероприятия;
- консультационная и информационная поддержка субъектов МСП – 4 мероприятия;
- реализация образовательных программ для субъектов МСП – 3 мероприятия;
- пропаганда и популяризация предпринимательской деятельности – 4 мероприятия;
- предоставление премий субъектам МСП по итогам конкурсов – 1 мероприятие;
- проведение мероприятий, направленных на вовлечение молодежи в предпринимательскую деятельность – 1 мероприятие;

– имущественный взнос некоммерческой организации «Гарантийный фонд Ростовской области» в целях обеспечения доступа субъектов МСП и организаций, образующих инфраструктуру поддержки малого и среднего предпринимательства, к кредитным и иным финансовым ресурсам – 1 мероприятие.

В 2014 году расходы на подпрограмму «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» в рамках государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» за счет областного бюджета на 01.09.2014 составили 81 087,1 тыс. рублей, или 32,7% к годовому плану, что обусловлено запланированным освоением средств в 4-м квартале т. г.

Целевые индикаторы и показатели Подпрограммы:

- темп роста оборота малых и средних предприятий Ростовской области;
- количество субъектов МСП в расчете на 1 тыс. человек населения Ростовской области.

Основными ожидаемыми результатами реализации Подпрограммы по итогам 2020 года будут являться:

- обеспечение роста количества субъектов МСП;
- увеличение вклада субъектов МСП в общий объем валового регионального продукта;
- обеспечение увеличения численности работающих на малых и средних предприятиях;
- обеспечение притока инвестиций в основной капитал малых и средних предприятий.

Согласно Паспорту вышеуказанной государственной программы оценка эффективности реализации государственной программы проводится ответственным исполнителем и соисполнителями государственной программы в составе годового отчета, который вносится на рассмотрение Правительства Ростовской области – до 1 мая года, следующего за отчетным.

Соблюдение главным распорядителем средств областного бюджета, уполномоченным на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства, регламентированных процедур бюджетного процесса. Финансирование программных мероприятий в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями. Освоение средств областного бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий, остатки на счетах главного распорядителя.

Проверкой соблюдения Департаментом регламентированных процедур бюджетного процесса в части порядка составления и утверждения бюджетной росписи и бюджетной сметы главного распорядителя на 2013 и 2014 годы, а также соответствия бюджетной росписи и бюджетной сметы Департамента утвержденному областному бюджету и доведенным минфином области показателям сводной бюджетной росписи по программным мероприятиям на 2013 и 2014 годы нарушений не установлено.

Неисполнение плановых бюджетных назначений на реализацию программных мероприятий в 2012 году за счет средств областного бюджета составило 1198,9 тыс. рублей. Неосвоение средств обусловлено следующими причинами: уменьшением лимитов бюджетных обязательств муниципальному образованию «Город Зверево» на сумму 1011,5 тыс. рублей в соответствии с приказом минфина области от 09.02.2012 № 65 в связи с несоблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета; экономией по торгам – 164,4 тыс. рублей; экономией, связанной с отбором претендентов на получение субсидий – 16,8 тыс. рублей; остатком в связи с непредставлением документов на оплату за оказанные услуги – 3,3 тыс. рублей; а также в связи с неиспользованием средств муниципальным образованием «Багаевский район» – 2,9 тыс. рублей.

В 2013 году неисполнение плановых бюджетных назначений на реализацию программных мероприятий за счет средств областного бюджета составило 71 958,5 тыс. рублей. Неосвоение средств обусловлено следующими причинами: 54 344,5 тыс. рублей – остаток, сложившийся в связи с введенным в ноябре-декабре 2013 года режимом экономии ассигнований областного бюджета; 17 564,9 тыс. рублей – кредиторская задолженность, сложившаяся в связи с введенным в ноябре-декабре 2013 года режимом экономии ассигнований областного бюджета (задолженность погашена в I квартале 2014 года); 28,4 тыс. рублей – экономия, сложившаяся по результатам конкурсного размещения средств; 20,7 тыс. рублей – экономия, сложившаяся по результатам исполнения государственного контракта, – на оказание услуг связи.

Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на реализацию отдельных программных мероприятий по субсидированию субъектов МСП (выборочно).

В ходе настоящей проверки была осуществлена выборочная проверка 77 пакетов документов, представленных в Департамент 63 субъектами МСП для получения субсидий из областного бюджета по 5 формам поддержки.

Общий объем проверенных средств областного бюджета по 5 формам поддержки в виде субсидирования субъектов МСП составил 87 662,1 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 28 994,5 тыс. рублей, в 2013 году – 16 070,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 42 597,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения порядка и условий предоставления субсидий субъектам МСП, а также отбора претендентов на предоставление средств, полноты и своевременности предоставления субсидий субъектам МСП, соблюдения порядка и сроков представления отчетности и выполнения договорных обязательств установлено следующее.

По программному мероприятию 1.7. «Содействие модернизации производства субъектов МСП» на предоставление субсидий субъектам МСП в целях возмещения части процентной ставки по привлеченным кредитам, займам на реализацию инвестиционных проектов запланировано финансирование за

счет средств областного бюджета в 2012 году – 10 000,0 тыс. рублей, в 2013 году – 51 500,0 тыс. рублей.

Согласно Отчетам о реализации Программы за 2012 и 2013 годы фактически на реализацию данного мероприятия выделено из областного бюджета в 2012 году – 10 000,0 тыс. рублей, в 2013 году – 870,5 тыс. рублей. В 2012 году субсидии были перечислены 9 получателям, в 2013 году – 5 получателям по договорам, заключенным в декабре 2012 года.

В 2014 году в рамках государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» по основному мероприятию 2.1 «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат по уплате процентов по кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях, привлеченным субъектами МСП на реализацию инвестиционных проектов» запланировано финансирование из областного бюджета в размере 42 900,0 тыс. рублей.

По данным Отчета (ф. 0503127), на 01.08.2014 по данному мероприятию фактически профинансировано 42 597,1 тыс. рублей. Указанные средства перечислены 31 получателю по договорам, заключенным 27.11.2013 (с учетом дополнительных соглашений от 25.12.2013).

В ходе настоящей проверки выборочно было проверено 20 пакетов документов (по 14 получателям субсидий, с учетом заключенных договоров в 2012 и 2013 годах). Общая сумма предоставленных субсидий по договорам с проверенными субсидиантами составила 31 489,7 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидий за счет средств областного бюджета на возмещение части затрат по уплате процентов по кредитам (займам), полученным в российских кредитных организациях, привлеченным субъектами МСП на реализацию инвестиционных проектов, регламентирован постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 173 «О субсидировании процентных ставок по кредитам (займам), привлеченным субъектами малого и среднего предпринимательства».

Как показала проверка, в нарушение п. 2.9 порядка, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 173, Департаментом при заключении договоров о предоставлении субсидии по 9 проверенным договорам на общую сумму 21 420,6 тыс. рублей в существенных условиях договора срок обязательств получателя субсидии по сохранению среднесписочной численности работников сокращен на 4 месяца (ОАО Автотранспортное предприятие № 3 «Транссервис», ИП Хорошаев Г.А., ИП Каменцев Ю.В., ИП Гершман А.Л., ОАО «ПромТяжМаш», ООО «Аврора», ИП Атамас А.А., ООО «Алувин», ООО «Донстрой»).

По программному мероприятию 1.26. «Предоставление субсидий начинающим предпринимателям в целях возмещения части затрат по организации собственного дела, а именно возмещения части арендных платежей, стоимости приобретенных основных средств, материалов, методической и справочной литерату-

ры, обучения сотрудников, программного обеспечения, услуг по его обновлению, услуг по получению патентов, лицензий, свидетельств авторских прав, услуг на рекламу» было запланировано финансирование за счет средств областного бюджета в 2012 и 2013 годах по 10 000,0 тыс. рублей в каждом.

Согласно Отчетам о реализации Программы за 2012 и 2013 годы данное мероприятие фактически профинансировано в 2012 году в размере 10 000,0 тыс. рублей, в 2013 году – 10 000,0 тыс. рублей. В 2012 году субсидии были перечислены 53 получателям, в 2013 году – 41 получателю.

На 2014 год в рамках государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» на реализацию основного мероприятия 2.1.3 «Субсидии субъектам МСП – начинающим предпринимателям на возмещение части затрат по организации собственного дела» предусмотрены расходы областного бюджета в сумме 8250,0 тыс. рублей.

По данным Отчета (ф. 0503127), на 01.08.2014 по данному мероприятию фактическое исполнение отсутствует.

В ходе настоящей проверки выборочно проверены пакеты документов по 21 получателю субсидий в 2012 и 2013 годах. Общая сумма субсидий, предоставленных по договорам с проверенными субсидиантами, составила 5172,0 тыс. рублей.

Положение о порядке использования средств областного бюджета на предоставление субсидий начинающим предпринимателям на возмещение части затрат по организации собственного дела утверждено постановлением Правительства Ростовской области от 06.10.2011 № 33 «О порядке использования средств областного бюджета на предоставление субсидий начинающим предпринимателям на возмещение части затрат по организации собственного дела».

Как показала проверка, в нарушение п. 2.1 порядка, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 06.10.2011 № 33, на представленных к проверке заявлениях о предоставлении субсидии 17 заявителей отсутствует отметка Департамента о дате регистрации и регистрационном номере, предусмотренная утвержденной формой заявления (ИП Глава КФХ Бабков А.М., ООО «Арена Трак», ИП Глава КФХ Куприна К.Ю., ИП Мишенина Г.В., ООО «АГРУП», ИП Забиякин С.В., ООО «РСМ-Юг», ООО «ПРИО», ИП Куренков Ф.Г., ИП Орлов И.С., ИП Музыка Е.Ф., ИП Чмыхалова Д.Р., ИП Евапак В.А., ООО «Алекс», ООО «ГринПик», ИП Дидюра М.А., ИП Луференко А.Э.).

Приказом Департамента от 09.06.2012 № 46 утверждена форма журнала регистрации заявок. Представленные к проверке журналы регистрации заявок на предоставление субсидии (1 этап 2012 года и 1 этап 2013 года) в нарушение п. 2.4 установленного порядка не прошнурованы. Кроме того, журнал регистрации заявок (1 этап 2012 года) не скреплен печатью Департамента.

На основании протокола заседания рабочей группы от 25.07.2013 № 1 по отбору претендентов на предоставление субсидий Департаментом в 2013 году в нарушение п. 3.1 установленного порядка позже срока на 1 день заключено 6 договоров о предоставлении субсидии на общую сумму 1719,3 тыс. рублей из числа пред-

ставленных к проверке (ИП Дудин А.В., ИП Мишенина Г.В., ИП Забиякин С.В., ООО «РСМ-Юг», ООО «ПРИО», ИП Семидоцкий И.С.).

Приказом Департамента от 09.06.2012 № 46 утверждена форма договора о предоставлении субсидии.

Департаментом при заключении договоров о предоставлении субсидии в нарушение п. 3.1 установленного порядка по 16 проверенным договорам на общую сумму 4214,1 тыс. рублей в существенных условиях договора срок обязательств получателя субсидии по сохранению созданных рабочих мест и размера средне-списочной оплаты труда сокращен на 3 месяца (ИП Дудин А.В., ИП Мишенина Г.В., ООО «АГРУП», ИП Забиякин С.В., ООО «РСМ-Юг», ООО «ПРИО», ИП Семидоцкий И.С., ИП Куренков Ф.Г., ИП Орлов И.С., ИП Музыка Е.Ф., ИП Чмыхалова Д.Р., ИП Евпак В.А., ООО «Алекс», ООО «ГринПик», ИП Дидюра М.А., ИП Луференко А.Э.).

В пакете документов для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии 3 заявителями (ИП Куренков Ф.Г., ИП Музыка Е.Ф., ИП Чмыхалова Д.Р.) на общую сумму 706,0 тыс. рублей представлены в Департамент документы (справка об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней и налоговых санкций, выписка из Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей) по состоянию ранее последней отчетной даты, что не соответствует требованиям п. 2.3 установленного порядка. Кроме того, имеющаяся в пакете документов заявителя ИП Чмыхалова Д.Р. справка об исполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов по состоянию на 06.06.2013 сформирована налоговым органом 11.06.2013 и не могла быть представлена в составе заявки на момент ее регистрации (06.06.2014). При этом на дату 11.06.2013 ИП Чмыхалова Д.Р. не являлось начинающим (дата регистрации ИП – 09.06.2012).

В ходе проверки установлено несоответствие данных по заявителю ИП Куренков Ф.Г. в части установления размера субсидии в договоре о предоставлении субсидии от 23.08.2013 № 26 – 191,8 тыс. рублей и суммы субсидии, указанной в заявлении заявителя – 195,3 тыс. рублей (разница 3,5 тыс. рублей); а также отражения общей стоимости проекта в заключении на бизнес-план заявителя – 1570,0 тыс. рублей, и стоимости, указанной в самом бизнес-плане – 586,7 тыс. рублей (разница 983,3 тыс. рублей).

Кроме того, в результате ненадлежащего контроля Департамента при приеме документов, представленных заявителем ИП Орлов И.С. для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии в размере 194,3 тыс. рублей, установлено несоответствие данных о фактических расходах заявителя в размере 30,4 тыс. рублей и отсутствие договора с ИП Кудреватых В.Л. на приобретение мебели.

По программному мероприятию 1.30. «Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части стоимости присоединения к сетям: электрическим, газораспределительным, водопровода и канализации» было запланировано финансирование за счет средств областного бюджета в 2012 году – 1000,0 тыс. рублей, в 2013 году – 1700,0 тыс. рублей.

Согласно Отчетам о реализации Программы за 2012 и 2013 годы данное мероприятие фактически профинансировано в 2012 году в размере 1000,0 тыс. руб., в 2013 году – 1700,0 тыс. рублей. В 2012 году субсидии были перечислены 5 получателям, в 2013 году – 6 получателям.

На 2014 год в рамках государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» по основному мероприятию 2.1.4 «Субсидии субъектам МСП на возмещение части стоимости присоединения к сетям: электрическим, газораспределительным, водопровода и канализации» запланировано финансирование из областного бюджета в размере 2375,0 тыс. рублей.

Фактически на 01.08.2014 по данному мероприятию средства из областного бюджета не выделялись.

Выборочно проверены пакеты документов по 5 получателям субсидий в 2013 году. Общая сумма предоставленных субсидий по проверенным субсидиантам составила 1396,8 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидий за счет средств областного бюджета на возмещение части стоимости присоединения к сетям: электрическим, газораспределительным, водопровода и канализации регламентирован постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 178 «О порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части стоимости присоединения к сетям».

Как показала проверка, в нарушение п. 2.12 порядка, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 178, Департаментом при заключении договоров о предоставлении субсидии по 5 проверенным договорам на общую сумму 1396,8 тыс. рублей в существенных условиях договора срок обязательств получателя субсидии по сохранению среднесписочной численности работников сокращен на 3 месяца (ЗАО «Каменский хлебокомбинат», ИП Лавский А.А., ИП Гуковский С.А., ИП Ярославцев А.И., ООО «Завод «Техмаш»).

Департаментом не обеспечено взаимодействие по участию отраслевого органа при рассмотрении заявок на предоставление субсидии и по 4 проверенным заявителям (ЗАО «Каменский хлебокомбинат», ООО «Завод «Техмаш», ИП Лавский А.А., ИП Ярославцев А.И.) приняты заключения министерства промышленности и энергетики области, которые не соответствуют требованиям п. 2.7 установленного порядка и не отражают в полной мере информацию о соответствии представленных в заявке на предоставление субсидии фактических расходов на присоединение и/или подключение к сетям предъявляемым к ним требованиям. Кроме того, отсутствие дат на заключениях министерства не позволяет подтвердить соблюдение установленного срока для подготовки и представления информации.

В результате с нарушением п. 2.7 установленного порядка без подтверждения в заключении отраслевого министерства промышленности и энергетики области обоснованности принятия к субсидированию произведенных затрат ко-

миссией принято решение о предоставлении субсидии 2 заявителям, в том числе ООО «Завод «Техмаш» – 350,0 тыс. рублей (расчетно, сумма субсидии составляет 186,2 тыс. рублей), ИП Лавский А.А. – 280,7 тыс. рублей (расчетно, сумма субсидии составляет 106,7 тыс. рублей).

При отсутствии в заключении отраслевого министерства промышленности и энергетики области оценки о выполнении строительно-монтажных работ «Техническое перевооружение газораспределительной сети среднего давления для газоснабжения магазина по ул. Московская, 18, в г. Красный Сулин Ростовской области», а также при отсутствии требуемых документов (копий договора об оказании работ (услуг) по подключению к газораспределительной сети, акта выполненных работ по подключению к газораспределительной сети, счета за оказанные работы (услуги) по подключению к газораспределительной сети) комиссией принято решение и Департаментом заключен договор о предоставлении ИП Ярославцев А.И. субсидии в сумме 132,3 тыс. рублей.

Кроме того, установлено несоответствие в документах по заявителю ИП Ярославцев А.И. в части указания назначения субсидии в предмете договора о предоставлении субсидии от 26.08.2013 № 4 в размере 132,3 тыс. рублей – в целях возмещения части стоимости подключения к электрическим сетям, тогда как заявителем поданы документы на возмещение части стоимости подключения к газораспределительным сетям.

По программному мероприятию 2.12. «Предоставление субсидий субъектам МСП в целях возмещения части затрат на реализацию программ энергосбережения, а именно на возмещение части стоимости приобретения и внедрения инновационных технологий, оборудования, материалов, проведения энергетических обследований, работ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности в рамках энергосервисных договоров (контрактов)» запланировано финансирование за счет средств областного бюджета в 2012 году – 1000,0 тыс. рублей, в 2013 году – 1000,0 тыс. рублей.

Согласно Отчетам о реализации Программы за 2012 и 2013 годы данное мероприятие фактически профинансировано в 2012 году в размере 994,5 тыс. рублей, в 2013 году – 1000,0 тыс. рублей. В 2012 году субсидии были перечислены 7 получателям, в 2013 году – 7 получателям.

На 2014 год в рамках государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» по основному мероприятию 2.1.5 «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат на реализацию программ энергосбережения» запланировано финансирование из областного бюджета – 950,0 тыс. рублей.

Фактически на 01.08.2014 по данному мероприятию средства из областного бюджета не выделялись.

В ходе настоящей проверки были проверены пакеты документов по 7 получателям субсидий в 2013 году. Общая сумма предоставленных субсидий по проверенным субсидиантам составила 1000,0 тыс. рублей.

Порядок предоставления субсидий за счет средств областного бюджета на возмещение части затрат на реализацию программ энергосбережения регламентирован постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 177 «О порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат на реализацию программ энергосбережения».

Как показала проверка, в нарушение п. 2.1 порядка, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 177, на представленных к проверке заявлениях о предоставлении субсидии 6 заявителей отсутствует отметка Департамента о дате поступления заявки и входящем номере регистрации, предусмотренная утвержденной формой заявления (ООО «ЭкоСтоун», ООО НПО «Донтехцентр», ИП Лавский А.А., ООО «Измеритель», ООО «Завод ТерраФриго», ИП Озерной Д.А.).

Департаментом не обеспечено взаимодействие по участию отраслевого органа при рассмотрении заявок на предоставление субсидии и по 7 проверенным заявителям (ООО «Завод ТерраФриго», ИП Лавский А.А., ООО «ЭкоСтоун», ООО НПО «Донтехцентр», ООО «Измеритель», ООО «Прогресс», ИП Озерной Д.А.) приняты заключения министерства промышленности и энергетики области, которые не соответствуют требованиям п. 2.7 установленного порядка и не отражают информацию об эффективности реализации мероприятий программы энергосбережения, а также сведений о получении субъектами МСП поддержки в текущем году в рамках постановления Правительства Ростовской области от 22.12.2011 № 259 «О порядке предоставления субсидий организациям, осуществляющим деятельность в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности». Кроме того, отсутствие дат на заключениях министерства не позволяет подтвердить соблюдение установленного срока для подготовки и предоставления информации.

В нарушение п. 2.12 установленного порядка Департаментом при заключении договоров о предоставлении субсидии по 7 проверенным договорам на общую сумму 1000,0 тыс. рублей в существенных условиях договора срок обязательств получателя субсидии по сохранению среднесписочной численности работников сокращен на 3-4 месяца (ООО «Завод ТерраФриго», ИП Лавский А.А., ООО «ЭкоСтоун», ООО НПО «Донтехцентр», ООО «Измеритель», ООО «Прогресс», ИП Озерной Д.А.).

Кроме того, установлено несоответствие данных при заключении Департаментом 3 договоров о предоставлении субсидии на общую сумму 410,7 тыс. рублей в части указания в существенных условиях договора обязательств получателя по сохранению количества среднесписочной численности работников документам, представленным заявителем: так, по ИП Озерной Д.А. – в договоре указано 38 единиц, в документах заявителя – 12 человек; по ОАО «Прогресс» – в договоре – 38 единиц, в документах заявителя – 86 человек; по ИП Лавский А.А. – в договоре – 3 единицы, в документах заявителя – 43 человека.

По программному мероприятию 3.2. «Предоставление субсидий субъектам

МСП в целях возмещения части затрат, связанных с участием в зарубежных и российских выставочно-ярмарочных мероприятиях» запланировано финансирование из областного бюджета в 2012 году – в сумме 7000,0 тыс. рублей, в 2013 году – 2500,0 тыс. рублей.

Согласно Отчетам о реализации Программы за 2012 и 2013 годы данное мероприятие фактически профинансировано в 2012 году в размере 7000,0 тыс. рублей, в 2013 году – 2500,0 тыс. рублей. В 2012 году субсидии были перечислены 34 получателям, в 2013 году – 35 получателям.

На 2014 год в рамках государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» по основному мероприятию 2.1.6 «Субсидии субъектам МСП на возмещение части затрат, связанных с участием в зарубежных и российских выставочно-ярмарочных мероприятиях» запланировано финансирование из областного бюджета в размере 4750,0 тыс. рублей.

Фактически на 01.08.2014 по данному мероприятию средства из областного бюджета не выделялись.

Выборочно была проведена проверка 24 пакетов документов по 16 получателям субсидий в 2012-2013 годах. Общая сумма предоставленных субсидий по проверенным субсидиантам составила 5236,8 тыс. рублей.

Предоставление субсидий субъектам МСП в целях возмещения части затрат, связанных с участием в зарубежных и российских выставочно-ярмарочных мероприятиях, в проверяемом периоде регулировалось постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 175 «О порядке предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с участием в зарубежных российских выставочно-ярмарочных мероприятиях».

Как показала проверка, в результате ненадлежащего контроля Департамента при приеме документов, представленных заявителем ООО «РОСТОВСКИЙ ВОЗДУХОзаВОД» для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии в размере 147,9 тыс. рублей, установлено несоответствие данных о размере выручки от реализации заявителя за 2012 год, указанной в расчете-обосновании – 368 946,0 тыс. рублей и в форме бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах за 2012 год» – 368 362,0 тыс. рублей (расхождение 584,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что в порядке предоставления субсидий и в договорах о предоставлении субсидий не установлены сроки и периодичность предоставления субсидиантами в Департамент отчетов. Отчеты получателями субсидии предоставляются по запросу Департамента. Документы, подтверждающие достоверность указанных в отчете показателей, Департаментом не запрашиваются.

В ходе настоящей проверки выявлено, что с нарушением п. 4.5 порядка, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 175, и п. 3.1 договора о предоставлении субсидии получателем ИП Шафиева И.А. осуществлен несвоевременный возврат в бюджет субсидии в сумме 303,6

тыс. рублей (с нарушением срока от 37 до 138 дней) по установленному Департаментом факту неисполнения обязательств по обеспечению роста средней заработной платы и сохранения среднесписочной численности работников.

Проверка реализации полномочий в части соблюдения порядка предоставления субсидий муниципальным образованиям на реализацию муниципальных программ развития субъектов МСП (выборочно).

Муниципальные долгосрочные целевые программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства приняты и реализуются во всех 55 муниципальных образованиях Ростовской области. Расходы муниципальных образований на данные программы софинансируются из средств областного и федерального бюджетов. Главным условием является наличие средств на их реализацию в местном бюджете.

В соответствии с приказом Департамента от 30.03.2012 № 13 «О порядке предоставления средств Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям Ростовской области в 2012 году» проведен конкурсный отбор муниципальных образований области на получение средств Фонда софинансирования расходов на реализацию мероприятий муниципальных долгосрочных целевых программ развития субъектов МСП. По результатам отбора средства распределены среди 55 муниципальных образований Ростовской области в полном объеме.

По программному мероприятию 1.31. «Предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям области для реализации муниципальных программ развития субъектов МСП» на 2012 год из средств Фонда софинансирования было предусмотрено 160,0 млн. рублей, в том числе 120,0 млн. рублей – средства федерального бюджета, 40,0 млн. рублей – средства областного бюджета. В 2013 году на указанные цели из средств Фонда софинансирования было предусмотрено 251 796,6 тыс. рублей, в том числе 200 000,0 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 51 796,6 тыс. рублей – средства областного бюджета.

Согласно Отчетам о реализации Программы за 2012 и 2013 годы на указанные цели в 2012 году было направлено 158 879,1 тыс. рублей (или 99,3% к плану), в том числе 119 893,5 тыс. рублей из федерального бюджета (или 99,9% к плану) и 38 985,6 тыс. рублей из областного бюджета (или 97,5% к плану). В 2013 году на указанные цели было направлено 249 990,9 тыс. рублей (или 99,3% к плану), в том числе 199 990,9 тыс. рублей из федерального бюджета (или 99,9% к плану) и 50 000,0 тыс. рублей из областного бюджета (или 96,5% к плану).

В бюджетах муниципальных образований на реализацию мероприятий программ в 2012 году было предусмотрено 101,0 млн. рублей, фактическое освоение составило 100,0 млн. рублей, или 99,0% к плану. В 2013 году было предусмотрено 38,4 млн. рублей, фактическое освоение составило 38,4 млн. рублей, или 99,99% к плану.

Всего на местном уровне поддержку получили более 1000 субъектов МСП. Средства были направлены на финансирование следующих мероприятий му-

ниципальных программ: предоставление субсидий начинающим предпринимателям; предоставление имущественных взносов микрофинансовым организациям, для выдачи микрозаймов; предоставление субсидий на компенсацию части затрат на приобретение основных средств, в приоритетных сферах деятельности; предоставление субсидий на компенсацию части арендных платежей, в приоритетных сферах деятельности.

Результаты проверок органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области по вопросу целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов за счет средств фонда софинансирования расходов на реализацию муниципальных программ развития субъектов МСП (выборочно).

В рамках данного контрольного мероприятия были осуществлены выездные и камеральные проверки органов местного самоуправления 12 муниципальных образований области по вопросу целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов за счет средств фонда софинансирования расходов на реализацию муниципальных программ развития субъектов МСП (выборочно).

Выездные проверки осуществлены в 5 муниципальных образованиях (Морозовский, Октябрьский, Тагинский районы, г. Ростов-на-Дону, г. Шахты). Проверки по 7 муниципальным образованиям (Верхнедонской, Заветинский, Зимовниковский, Кагальницкий, Ремонтненский, Цимлянский, Шолоховский районы) проведены камерально по документам, представленным муниципальными образованиями по запросу в Контрольно-счетную палату Ростовской области.

Общий объем проверенных средств областного бюджета, направленных в виде межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов на реализацию муниципальных программ развития субъектов МСП, по 12 муниципальным образованиям составил 45 401,4 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 18 891,6 тыс. рублей, в 2013 году – 26 509,8 тыс. рублей.

В ходе проведенных проверок органов местного самоуправления 12 муниципальных образований установлены следующие нарушения и недостатки:

- неприведение в соответствие с требованиями п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации Положения о порядке предоставления субсидий начинающим предпринимателям в целях возмещения части затрат по организации собственного дела в 12 муниципальных образованиях;

- неприведение в соответствие с требованиями п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Положений о предоставлении муниципальному фонду поддержки предпринимательства субсидий в виде имущественного взноса в 3 муниципальных образованиях (Октябрьский район, г. Ростов-на-Дону, г. Шахты);

- предоставление в 12 муниципальных образованиях субсидий за счет средств областного бюджета на общую сумму 26 509,8 тыс. рублей с несоблюдением обязательного условия, установленного п. 5 ст. 78 и п. 3 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: при отсутствии включенного в договоры о предостав-

лении субсидий (в том числе в виде имущественного взноса) согласия получателей субсидий на осуществление органами финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления;

- нарушение в 2 муниципальных образованиях (Шолоховский район, г. Шахты) установленных сроков (от 1 до 18 дней) перечисления средств Фонда софинансирования расходов областного бюджета получателям субсидий в общей сумме 4906,9 тыс. рублей;

- предоставление 18 получателям субсидий на общую сумму 723,1 тыс. рублей с нарушением установленного порядка в 3 муниципальных образованиях (Кагальницкий, Тацинский районы, г. Шахты): несоблюдение установленной формы заявления на предоставление субсидии; предоставление справок и выписок ЕГРЮЛ и ЕГРИП с нарушением установленного срока и не на соответствующую дату; отсутствие полного пакета документов – копии документа, подтверждающего принадлежность начинающего предпринимателя к определенной категории граждан; заверенной копии паспорта; документов, подтверждающих прохождение претендентами краткосрочного обучения; копии выписок из расчетного счета, подтверждающих оплату арендной платы по договорам, заверенных банком; отсутствие отметок о датах регистрации и регистрационных номерах на заявках;

- невыполнение обязательных условий, установленных в договоре о предоставлении субсидии в сумме 197,1 тыс. рублей по 1 получателю в 1 муниципальном образовании (Зимовниковский район): необеспечение роста средней заработной платы по сравнению с годом, предшествующим получению субсидии;

- заключение в 2 муниципальных образованиях (Ремонтненский, Шолоховский районы) 12 договоров о предоставлении субсидий начинающим предпринимателям на общую сумму 2510,4 тыс. рублей ранее даты подписания между Департаментом и муниципальным образованием Соглашения о предоставлении субсидии из Фонда софинансирования расходов на реализацию мероприятий программ развития субъектов МСП, которым определены условия предоставления средств Фонда софинансирования расходов;

- необеспечение 8 получателями в 2 муниципальных образованиях (Ремонтненский, Шолоховский районы) предусмотренного условиями Соглашения о предоставлении субсидии из Фонда софинансирования расходов размера средней заработной платы на предприятиях, получивших поддержку из бюджета на общую сумму 1211,9 тыс. рублей;

- ненадлежащее распределение субсидий между субъектами МСП и выплата субсидий в общей сумме 183,1 тыс. рублей с нарушением Порядка предоставления субсидий субъектам МСП в приоритетных сферах деятельности в целях возмещения части арендных платежей в 1 муниципальном образовании (Тацинский район);

- несвоевременное заключение (на 2-18 рабочих дней позже срока) 77 договоров о предоставлении субсидий на общую сумму 13 608,7 тыс. рублей в 2 муниципальных образованиях (Цимлянский район, г. Шахты);

– несоответствие состава рабочей группы, согласно протоколам заседаний рабочей группы по отбору претендентов на получение субсидии начинающим предпринимателям с целью возмещения части затрат по организации собственного дела, составу рабочей группы по отбору претендентов на предоставление субсидий, утвержденному постановлениями администрации города в 1 муниципальном образовании (г. Шахты);

– необоснованное присвоение максимальных оценок бизнес-планам 3 претендентов на получение субсидий, при отсутствии в них отдельных показателей и информации, предусмотренной формой бизнес-плана, утвержденной Порядком предоставления субсидий, а также при наличии в них арифметических ошибок и неверных расчетов в 1 муниципальном образовании (г. Ростов-на-Дону);

– неутверждение формы договора о предоставлении субсидии начинающим предпринимателям с целью возмещения части затрат по организации собственного дела в 1 муниципальном образовании (г. Шахты);

– несоответствие сроков приема заявок сроку, установленному Положением о порядке предоставления субсидий; неоднократное продление сроков приема заявок, что не предусмотрено установленным порядком; размещение в газете информации о сроке приема заявок от СМП для предоставления субсидии с нарушением установленного срока; неосуществление публикации в средствах массовой информации о продлении срока приема заявок в 2 муниципальных образованиях (г. Ростов-на-Дону, г. Шахты);

– невнесение изменений в муниципальные долгосрочные целевые программы развития субъектов МСП в части уточнения объема финансирования на общую сумму 3478,1 тыс. рублей в 3 муниципальных образованиях (Заветинский, Зимовниковский, Цимлянский районы);

– отсутствие утвержденного порядка и формы проведения финансового контроля за получателями субсидии в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении их из бюджета; отсутствие порядка и формы проведения мониторинга в целях эффективности субсидирования в 2 муниципальных образованиях (Заветинский и Морозовский районы);

– отсутствие в отчетах о фактическом выполнении обязательств по договору о предоставлении субсидий отражения показателей, подтверждающих выполнение начинающим предпринимателем условий договора; отсутствие в финансовых отчетах получателей субсидии об использовании целевых бюджетных средств сведений о дате составления и дате представления данных отчетов в администрацию и требуемой информации в 3 муниципальных образованиях (Ремонтненский район, г. Ростов-на-Дону, г. Шахты);

– неосуществление должного контроля за исполнением договорных обязательств получателями субсидий и представлением отчетов по выполнению условий договоров на предоставление субсидий в 6 муниципальных образованиях (Заветинский, Зимовниковский, Кагальницкий, Ремонтненский, Тагинский районы, г. Ростов-на-Дону, г. Шахты);

– несвоевременное представление отчета об использовании имущественно-

го взноса; непредставление квартальных отчетов о достижении целевых показателей в 2 муниципальных образованиях (г. Ростов-на-Дону, г. Шахты);

– неосуществление предусмотренного мониторинга деятельности начинающих предпринимателей – получателей субсидии на предмет эффективности муниципальной поддержки, а также неподтверждение проведения анализа выполнения обязательств по договорам о предоставлении субсидий по истечении срока действия договора на основании предоставленных отчетов получателями субсидий в 1 муниципальном образовании (г. Шахты).

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях допущены иные нарушения и недостатки при предоставлении субсидий.

Результаты встречных проверок организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, и встречных проверок субъектов МСП, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета в рамках реализации программных мероприятий по развитию субъектов МСП (выборочно).

Кроме того, в рамках данного контрольного мероприятия выборочно были осуществлены встречные проверки 2 организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП (получатели имущественных взносов из областного бюджета), и 8 субъектов МСП (получатели субсидий из областного бюджета на организацию собственного дела), в части соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления средств из областного бюджета в рамках реализации программных мероприятий по развитию субъектов МСП.

В рамках реализации программных мероприятий Областной долгосрочной целевой программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области на 2009-2014 годы в проверяемом периоде было запланировано выделение средств в виде имущественного взноса:

– **по программному мероприятию 1.9.** «Предоставление имущественного взноса НО «Гарантийный фонд Ростовской области» для целей обеспечения доступа субъектов МСП и организаций инфраструктуры поддержки МСП к кредитным и иным финансовым ресурсам, развития системы гарантий и поручительств по обязательствам субъектов МСП и организаций инфраструктуры поддержки МСП, основанных на кредитных договорах, договорах займа и лизинга» – в 2012 году в общей сумме 345 411,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 275 611,0 тыс. рублей, областного бюджета – 69 800,0 тыс. рублей;

– **по программному мероприятию 1.33.** «Предоставление имущественного взноса НП «РРАПП» на развитие программы микрофинансирования» – в 2013 году в общей сумме 409 864,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 327 864,0 тыс. рублей, областного бюджета – 82 000,0 тыс. рублей.

Согласно Отчетам о реализации Программы за 2012 и 2013 годы по данным программным мероприятиям фактически перечислено в виде имущественного взноса НО «Гарантийный фонд Ростовской области» в 2012 году в размере 345 411,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета –

275 611,0 тыс. рублей, областного бюджета – 69 800,0 тыс. рублей; НП «РРАПП» в 2013 году в общей сумме 409 830,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 327 864,0 тыс. рублей, областного бюджета – 81 966,0 тыс. рублей. Запланированные средства в сумме 34,0 тыс. рублей не освоены в связи с введенным в ноябре-декабре 2013 года режимом экономии ассигнований областного бюджета.

На 2014 год в рамках государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» по подпрограмме «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области» по основному мероприятию 2.9. «Имущественный взнос НО «Гарантийный фонд Ростовской области в целях обеспечения доступа субъектов МСП и организаций, образующих инфраструктуру поддержки МСП, к кредитным и иным финансовым ресурсам» запланировано выделение средств в размере 68 500,0 тыс. рублей.

Фактически на 01.08.2014 по данному мероприятию средства из областного бюджета не выделялись.

Общий объем проверенных средств областного бюджета, выделенных в виде имущественного взноса, составил 151 766,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 69 800,0 тыс. рублей, в 2013 году – 81 966,0 тыс. рублей.

Встречными проверками 2 организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов МСП, получивших имущественные взносы из областного бюджета, установлены следующие нарушения и недостатки:

- отсутствие в Положениях о порядке предоставления имущественного взноса НП «РРАПП» и НО «Гарантийный фонд Ростовской области» определения объема субсидии, а также положения об обязательной проверке органами государственного финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий;

- предоставление Департаментом субсидии в виде имущественного взноса в сумме 81 966,0 тыс. рублей при отсутствии в договоре о предоставлении имущественного взноса согласия НП «РРАПП» на осуществление органами государственного финансового контроля проверок соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка ее предоставления;

- несоответствие Положения о порядке предоставления имущественного взноса НП «РРАПП» и договора о предоставлении имущественного взноса в части указания на предоставление имущественного взноса, тогда как бюджетным законодательством предусмотрено предоставление субсидии в виде имущественного взноса;

- отсутствие договора (соглашения) о предоставлении имущественного взноса НО «Гарантийный фонд Ростовской области», а также установленных для Фонда показателей результативности использования имущественного взноса, тогда как Соглашением между Минэкономразвития России и Правительством Ростовской области предусмотрено обеспечение достижения значений показателей результативности предоставления субсидии в виде имущественного взноса за счет средств федерального бюджета;

– отсутствие регламентированного порядка осуществления НП «РРАПП» мониторинга целевого и эффективного использования средств имущественного взноса, а также контроля за целевым использованием средств, выданных в качестве займов;

– несвоевременное (на 5 дней позже срока) представление НП «РРАПП» в Департамент отчета о предоставлении займов субъектам МСП, а также ненадлежащее заполнение формы отчета;

– неисполнение НП «РРАПП» требований договора о предоставлении имущественного взноса в части ведения раздельного бухгалтерского учета средств, предоставленных в виде имущественного взноса по операциям поступления указанных средств;

– нарушения Фондом Регламента предоставления поручительств субъектам МСП в части: ненаправления Фондом для рассмотрения в Департамент заявки и документов по 7 субъектам МСП, которым предоставлены поручительства в сумме 27 760,0 тыс. рублей; несоответствие установленной форме в части заполнения даты и номера заявки по 2 субъектам МСП, которым Фондом предоставлены поручительства в сумме 27 000,0 тыс. рублей; несоблюдение срока рассмотрения заявки и принятия решения по 1 субъекту МСП, которому Фондом предоставлено поручительство в сумме 3000,0 тыс. рублей.

При проведении встречных проверок 7 получателей субсидий из областного бюджета нарушений в соблюдении условий договоров о предоставлении субсидии не установлено.

В ходе встречной проверки получателя субсидии ИП Чмыхалова Д.Р. (г. Шахты) на основании договора о предоставлении субсидии от 23.08.2013 № 3 из областного бюджета в размере 300,0 тыс. рублей для организации собственного дела по предоставлению услуг парикмахерских и салонов красоты установлено, что условие договора в части обязанности предпринимателя использовать материальные и нематериальные активы на цели предпринимательской деятельности, часть затрат на приобретение которых была возмещена из средств областного бюджета, исполнены не в полной мере.

Так, проверкой подтверждения произведенных расходов в сумме 432,0 тыс. рублей на приобретение оборудования для организации собственного дела установлено отсутствие в документах (договор купли-продажи, акт приема-передачи, товарная накладная) требуемых данных: год выпуска оборудования, марка и модель оборудования, наименование, характеристика, сорт, артикул товара. В результате однозначно идентифицировать имеющееся на момент проверки оборудование с учетом приобретенного в мае 2013 года не представляется возможным. В наличии находится оборудование на общую сумму 69,05 тыс. рублей, при этом отсутствует и не используется для осуществления предпринимательской деятельности оборудование на общую сумму 362,95 тыс. рублей.

Кроме того, ИП Чмыхалова Д.Р. не состоит на учете в Пенсионном фонде и Фонде социального страхования Российской Федерации в качестве страхователя, производящего выплаты физическим лицам; начисление и оплата налога на

доходы физических лиц и взносов во внебюджетные фонды предпринимателем не осуществлялись; кассовые операции в установленном порядке не велись: не определен лимит остатка кассы, не заполнялись приходные и расходные кассовые ордера, не велась кассовая книга и др.

Состояние и эффективность осуществляемого контроля за реализацией программных мероприятий и использованием бюджетных средств, исполнением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств и выполнением договорных обязательств, а также применение установленных мер и санкций в случае ненадлежащего исполнения договорных обязательств.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 825 «Об организации осуществления финансового контроля органами исполнительной власти Ростовской области», а также на основании приказа Департамента от 31.08.2012 № 98 «О порядке осуществления финансового контроля» Департамент осуществляет функции финансового контроля за использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию областных долгосрочных целевых программ, курируемых Департаментом.

По информации Департамента в соответствии с планом осуществления финансового контроля в 2013 году проведено 666 проверок исполнения обязательств получателями поддержки 2012 года. По итогам проведенных Департаментом проверок выявлено, что некоторые субъекты МСП – получатели поддержки не исполнили обязательства, взятые на себя по договору:

- не обеспечен рост средней заработной платы по сравнению с годом, предшествующим получению субсидии;

- не обеспечено сохранения рабочих мест на период не менее 6 месяцев со дня получения поддержки.

Так, в соответствии с заключенным договором о предоставлении субсидии в целях возмещения части стоимости приобретенного программного обеспечения от 08.08.2012 № 8 ЗАО ОКБ «РИТМ» не исполнил взятое на себя обязательство в части роста средней заработной платы. В связи с чем Департаментом было направлено уведомление о возврате субсидии в размере 200,0 тыс. рублей. Организация осуществила возврат субсидии в полном объеме.

Также в настоящее время ведется работа по возврату субсидии с ООО «ВАГОН», ИП Тытыш В.В., ИП Демидова А.Г. на общую сумму 495,0 тыс. рублей. Департаментом были направлены претензии о возврате субсидии. В связи с тем, что ООО «ВАГОН», ИП Тытыш В.В., ИП Демидова А.Г. не вернули субсидии, Департамент обратился в Арбитражный суд Ростовской области.

Арбитражным судом принято решение взыскать с ООО «ВАГОН» в пользу Департамента 200,0 тыс. рублей. В отношении ИП Тытыш В.В. принято решение об отказе в иске Департамента. Суд, учитывая социальную значимость вопроса, считает, что обратное взыскание всей суммы субсидии, которая для ответчика является значительной, а по своей сути носила безвозвратный характер, может негативно повлиять на развитие собственного дела, приведет к финансовому разо-

рению и банкротству ответчика, что не согласуется с целями Областной целевой программы развития субъектов МСП и целями, указанными в ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. По ИП Демидова А.Г. Арбитражным судом принято решение взыскать в пользу Департамента 186,9 тыс. рублей. В связи с подачей апелляционной жалобы дело находится на рассмотрении в Пятнадцатом арбитражном апелляционном суде.

Также в связи с закрытием предпринимательской деятельности осуществлен возврат субсидий, полученных в рамках постановления Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 104 «О порядке использования средств областного бюджета на предоставление субсидий начинающим предпринимателям в целях возмещения части затрат по организации собственного дела», от 3 предпринимателей (ИП Рудая А.В., ИП Новикова О.С., ООО «Мультигрейд») на общую сумму 488,8 тыс. рублей.

Кроме того, в 2013 году в соответствии с планом осуществления финансового контроля Департаментом проведено 49 проверок в отношении муниципальных образований области по исполнению условий соглашений о предоставлении субсидии из Фонда софинансирования расходов муниципальным образованиям на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов МСП 2012 года. По итогам проведенных проверок выявлены типичные ошибки:

- принятие справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, взносам, вместо справок об отсутствии задолженности по налоговым и иным обязательным платежам;
- принятие документов с некорректными датами – позже регистрации заявок, либо позднее последней отчетной даты;
- нарушения требований нормативных правовых актов, регламентирующих порядок оказания финансовой поддержки, в части сроков информирования субъектов предпринимательской деятельности о принятом решении.

По результатам проведенных проверок сотрудниками Департамента в адрес глав муниципальных районов и городских округов направлены рекомендации по организации работы, устранению выявленных нарушений, а также недопущению аналогичных ошибок при дальнейшей работе.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» нормативными правовыми актами Ростовской области, определяющими порядок предоставления субсидий, а также на основании приказа Департамента от 20.02.2014 № 13.1 «О порядке осуществления контроля исполнения получателями субсидий условий и целей, определенных при их предоставлении» Департамент осуществляет функции финансового контроля за использованием бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных программ Ростовской области, курируемых Департаментом.

По информации Департамента в соответствии с планом осуществления финансового контроля в 2014 году запланировано проведение проверок получате-

лей поддержки 2013 года по ряду основных направлений. Также в течение 2014 года запланировано проведение контрольных мероприятий в отношении муниципальных образований области по исполнению условий соглашений о предоставлении субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития субъектов МСП 2013 года. Информация о ходе финансового контроля и его результатах в текущем периоде 2014 года Департаментом не представлена.

По информации Департамента, за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года в Департаменте были осуществлены 5 внешних проверок контрольными органами (Контрольно-счетной палатой Ростовской области, Управлением государственных закупок министерства экономического развития Ростовской области, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Ростовской области (2 проверки), Управлением финансового контроля Ростовской области).

* * *

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.08.2014 № 22).

По результатам проверки для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков Палатой направлено 14 представлений руководителям проверенных объектов, в том числе: директору Департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области, 11 главам муниципальных образований (Верхнедонской, Заветинский, Зимовниковский, Кагальницкий, Морозовский, Ремонтненский, Тагинский, Цимлянский и Шолоховский районы, города Ростов-на-Дону и Шахты), директору НП «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства» и исполнительному директору НО «Гарантийный фонд Ростовской области».

Департаменту предложено: обеспечить использование системы межведомственного электронного взаимодействия с уполномоченными органами и взаимодействие по участию отраслевого органа по предоставлению документов, необходимых для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидий; обеспечить комплекс мероприятий по усилению контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, межбюджетных трансфертов, соблюдением законодательства и предупреждению нарушений в дальнейшем и др.

Во исполнение направленных представлений Департаментом и главами муниципальных образований утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений. Принято 43 распорядительных документа. Внесены соответствующие изменения в нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, в формы договоров о предоставлении субсидий и в отчетные формы. Представлены документы, подтверждающие обоснованность предоставления субсидий. Департамент подключился к системе исполнения регламентов «СИР». Проведены рабочие совещания и усилен контроль в

этой сфере. За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц. Приняты и другие меры. Работа по устранению нарушений продолжается.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми Департаментом и муниципальными образованияами по результатам проверки.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.4. Информация о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области за 2011-2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.10. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19 июня 2014 года № 106, программа проверки, утвержденная 19 июня 2014 года, удостоверения на право проведения проверки от 19 июня 2014 года № 85.

Цель проверки: обеспечение целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области, в том числе в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» и Государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

Предмет проверки: деятельность министерства по физической культуре и спорту Ростовской области, подведомственных ему учреждений, иных исполнителей мероприятий по обеспечению целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области, в том числе в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» и Государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

Проверяемый период: период действия указанных Программ в 2011-2013 годах и текущем периоде 2014 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), О.В. Калепка (заместитель руководителя проверки) и И.В. Каунова (заместитель руководителя проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты области Р.А. Бабцов, О.В. Осколкова, Е.Ю. Курильчик, А.В. Назаренко, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко и Д.Л. Сон.

Проверенный объект:

– министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта) – возглавлял министр В.В. Вакула (по 21 января 2013 года), врио министра по физической культуре и спорту Ростовской области первый заместитель министра И.А. Потапов (с 22 января по 12 февраля 2013 года), министр Ю.В. Балахнин (с 13 февраля 2013 года по настоящее время); начальник отдела финансирования и исполнения бюджета – главный бухгалтер А.И. Громова (с 1 января 2012 года по 13 января 2014 года); начальник отдела

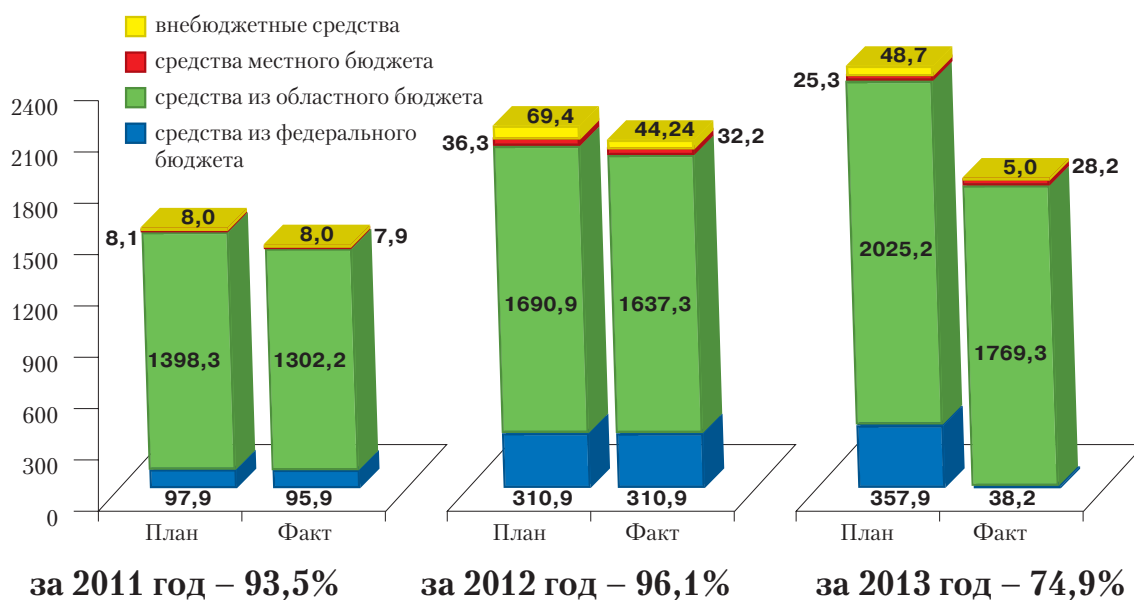
финансирования и исполнения бюджета – главный бухгалтер управления экономики и финансов Н.В. Топоркова (с 14 января 2014 года по настоящее время).

Проверка проводилась выборочным методом.

В период с 2011 по 2013 годы в Ростовской области действовала Областная долгосрочная целевая программа «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» (далее – Программа), с 2014 года – Государственная программа Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» (далее – Государственная программа).

Программа за период ее действия за счет всех источников исполнена на 5 279 342,7 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 1 413 943,8 тыс. рублей, или на 93,5%, в 2012 году – 2 024 669,0 тыс. рублей, или на 96,1%, в 2013 году – 1 840 729,9 тыс. рублей, или на 74,9%, из них за счет бюджетных средств – на 5 222 146,1 тыс. рублей.

Рисунок 1. Исполнение мероприятий Программы в разрезе источников финансирования



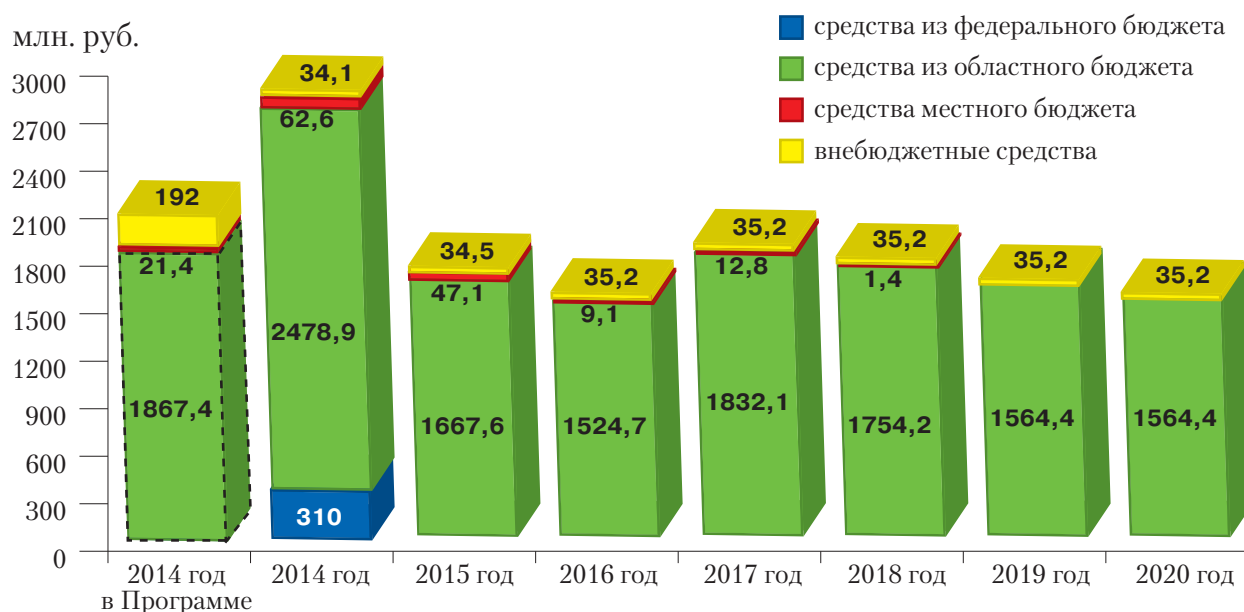
Удельный вес расходов за счет бюджетных средств (федерального, областного и местных бюджетов) в общем объеме исполненных расходов составляет 98,9%, внебюджетные источники – 1,1%.

Выделенные средства способствовали созданию условий для организации и проведения спортивных и физкультурных мероприятий, учебно-тренировочных сборов, развития спорта высших достижений и игровых видов спорта, развитию инфраструктуры спорта в Ростовской области в связи с проведением строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов спорта, улучшению материальной базы для занятий физической культурой и спортом и других мероприятий.

Общий объем средств на реализацию мероприятий Государственной про-

граммы на 2014-2020 годы предусмотрен в сумме 13 073 559,6 тыс. рублей, из них бюджетные средства – 12 829 153,0 тыс. рублей (или 98,1% в общем объеме запланированных средств).

Рисунок 2. Объем ассигнований на реализацию мероприятий Государственной программы в разрезе источников финансирования



в Государственной программе

Увеличение объема средств Государственной программы на 2014 год в сравнении с Программой обусловлено как увеличением выделяемых средств на реализацию мероприятий, так и изменением ее структуры.

Государственная программа по состоянию на 1 июля 2014 года за счет бюджетных средств исполнена на 1 070 380,2 тыс. рублей, или на 38,4% к годовому плану.

Учитывая масштабность реализации Программы и Государственной программы, Контрольно-счетной палатой Ростовской области начиная с 2011 года осуществлялся систематический контроль реализации программных мероприятий и использования выделенных на эти цели средств.

Настоящей проверкой были охвачены все направления реализации Программы и Государственной программы. Одновременно был проведен анализ использования средств на мероприятия по строительству, реконструкции, капитальному ремонту муниципальных объектов спорта, а также анализ обеспеченности спортивными сооружениями, численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом в Ростовской области.

Проверка показала, что министерством по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта) была организована работа по обеспечению выполнения программных мероприятий и нацелена на достижение запланированных результатов. Вместе с тем не были приняты достаточ-

ные меры по обеспечению соблюдения действующего законодательства и использованию выделенных на эти цели средств, повышению их эффективности и результативности.

В результате проверки выявлены следующие основные нарушения и недостатки при реализации программных мероприятий.

Допущены нарушения министерством спорта по оказанию за счет субсидии из областного бюджета финансовой поддержки игровым командам области.

Среди них осуществление клубами расходов, не предусмотренных постановлением Правительства Ростовской области № 249 «О порядке предоставления субсидии клубам по игровым видам спорта, зарегистрированным и находящимся на территории Ростовской области», принятых министерством спорта к оплате на сумму 720,9 тыс. рублей, в том числе: ФК «СКА-Ростов-на-Дону» по оплате страховых взносов по договору добровольного страхования от несчастных случаев и болезней сотрудников клуба; Волейбольный клуб «Гранд», Волейбольный клуб «Импульс-спорт», Гандбольный клуб «Факел ТКЗ», Регбийный клуб «Радуга» и Баскетбольный клуб «Атаман» – сервисного (агентского) сбора за оформление билетов при проезде игроков; Волейбольный клуб «Гранд» – комиссии Сбербанка при оплате наличными средствами за организацию проведения учебно-тренировочного сбора; Баскетбольный клуб «Атаман» – услуг по перевозке команд гостей; ФК «СКВО-Ростов-на-Дону» – услуг по перевозке спортсменов до заключения договора и вступления его в силу; ФК «СКА-Ростов-на-Дону» в 2013 году по оплате услуг по проведению Первенства России и Кубка РФС по футболу среди юношеских команд, услуг по информационно-рекламному обеспечению соревнований, оказанных в 2012 году.

Неподтвержденные расходы в 2012 и 2013 годах выявлены на сумму 236,0 тыс. рублей в связи с возмещением министерством спорта расходов: ФК «СКА-Ростов-на-Дону» по оплате услуг по предоставлению спортивных сооружений для проведения официальных матчей в рамках Первенства России по футболу, при отсутствии подтверждающих документов по участию клуба в 2013 году в названных матчах; ФК «СКА-Ростов-на-Дону», Гандбольный клуб «Факел ТКЗ» и Хоккейный на траве клуб «Тана-ОСДЮСШОР-9» – услуг бригад скорой медицинской помощи в период проведения матчей, при отсутствии документов, подтверждающих проведение медицинского контроля, медицинских обследований или других разрешенных постановлением Правительства Ростовской области № 249 медицинских расходов; Гандбольный клуб «Факел ТКЗ» – по предоставлению услуг на проезд на такси при отсутствии подтверждающих документов о предоставлении транспортных услуг.

Установлено осуществление клубами безрезультатных расходов на сумму 1 036,9 тыс. рублей в связи с финансированием министерством спорта ФК «СКА-Ростов-на-Дону» и осуществлением за счет полученного аванса расходов 21-22 февраля 2013 года по оплате экипировки спортсменов, заявочных взносов для участия в соревнованиях и УТС, тогда как клуб 27 февраля 2013 года на основании его заявления был исключен из состава участников Первенства России по

футболу среди команд 2 дивизиона, не участвовал в реализации мероприятий Программы. Указанные расходы не повлияли на достижение целей, предусмотренных Программой.

Завышение расходов в 2012 и 2013 годах допущено на сумму 86,6 тыс. рублей (Волейбольный клуб «Гранд» и ФК «СКВО – Ростов-на-Дону»), в основном в связи с возмещением расходов по оплате проживания спортсменов в завышенных размерах.

Выявлено несоответствие договоров, заключенных министерством спорта в 2014 году с игровыми клубами, требованиям постановления Правительства Ростовской области № 249, предусматривающим возмещение части затрат при наличии документов, подтверждающих произведенные клубом затраты. В результате допущено нарушение порядка перечисления субсидии на поддержку игровых команд в 2013 году и текущем году в связи с неправомерным авансированием клубов, например, ФК «СКА-Ростов-на-Дону» на сумму 1 800,0 тыс. рублей и ФК «СКВО-Ростов-на-Дону» – на 5 109,9 тыс. рублей.

Имело место нарушение правил бюджетного учета в результате принятия министерством спорта от 3 клубов (Волейбольный клуб «Гранд», Гандбольный клуб «Факел ТКЗ», Хоккейный на траве клуб «Тана-ОСДЮСШОР-9») первичных документов по проезду, проживанию спортсменов, участвующих в соревнованиях и учебно-тренировочных сборах, при отсутствии перевода на русский язык.

Расходы без достижения требуемого результата допущены по приобретению министерством спорта за счет субсидии из федерального бюджета комплектов спортивно-технологического оборудования для строящихся спортивного центра в Шолоховском районе на сумму 12 100,0 тыс. рублей, многофункционального зала школы Кагальницкого района на сумму 12 100,0 тыс. рублей и искусственного футбольного покрытия с комплектующими материалами для оснащения футбольного поля ДЮСШ № 4 г. Новошахтинска на сумму 8 421,0 тыс. рублей в связи с неустановкой оборудования из-за нарушений подрядчиками сроков выполнения строительно-монтажных работ на указанных муниципальных объектах.

При формировании государственных заданий 14 спортивным школам в нарушение действующего порядка не были установлены требования к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания образовательных услуг.

Установлено нарушение порядка финансового обеспечения государственного задания в связи с неприятием министерством спорта мер по корректировке объемов финансирования в связи с невыполнением 6 учреждениями объемных показателей (снижением численности обучающихся на 2 – 102 чел.)

Выявлено предоставление образовательных услуг ненадлежащего качества в связи с осуществлением 7 государственными учреждениями (из 19) образовательной деятельности в местах, не предусмотренных Уставами, за пределами учреждений при отсутствии правовых оснований для использования зданий и сооружений, без надлежащего их материально-технического оснащения и финансового обеспечения, отсутствия надлежащих условий и лицензии на ее осуществление. Такие услуги предоставлялись 2,6 тыс. обучающимся, что составля-

ет более 42% от общего числа обучающихся. Расчетная стоимость предоставленных им образовательных услуг ненадлежащего качества составила в 2012 году – 27 019,8 тыс. рублей, в 2013 году – 29 935,9 тыс. рублей, текущем периоде 2014 года – 18 810,5 тыс. рублей.

Неправомерное использование 3 учреждениями (ЦСП-2, ЦСП-3 и СДЮСШОР-3) субсидии из областного бюджета фактически направленной на приобретение хозяйственного инвентаря, не предусмотренного мероприятиями Программы и соглашениями с министерством спорта, составило 99,1 тыс. рублей.

Установлено неправомерное заключение в 2013 году министерством спорта с 13 учреждениями (из 17) соглашений о предоставлении субсидии, предназначенной на приобретение спортивного инвентаря, оборудования и оргтехники, в связи с включением в соглашения направлений расходов, не предусмотренных мероприятиями Программы. В результате этого допущено неправомерное направление министерством спорта 4 учреждениям (СДЮСШОР-11, СДЮСШОР-13, СДЮСШОР-19 и СДЮСШОР-22) субсидии на оплату расходов, не предусмотренных мероприятиями Программы (приобретение инвентаря и иных основных средств) на сумму 847,6 тыс. рублей в связи с неправомерным включением их в соглашения.

Не были приняты своевременные меры по обеспечению поставки оборудования общей стоимостью 1 933,9 тыс. рублей 2 учреждениями (СДЮСШОР-8 и ЦСП-3). Предусмотренные договорами претензии поставщикам за нарушение (на 1 – 25 дней) сроков поставки оборудования не направлялись.

При исполнении Календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Ростовской области выявлены нарушения на сумму 177,9 тыс. рублей. Основными явились неправомерные расходы (на 130,3 тыс. рублей) в связи с оплатой расходов по проезду, питанию и проживанию физических лиц, не состоящих в составах сборных Ростовской области.

Имели место неположенные выплаты в 2012 году стипендии спортсмену (480,0 тыс. рублей), недоплата премии спортсмену (12,5 тыс. рублей), случаи завышения расходов, неподтвержденные и сверхнормативные расходы, неправомерное принятие в 2012 году денежных обязательств на проведение спортивных мероприятий сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств и др.

Не были приняты министерством спорта достаточные меры по обеспечению выполнения функций и полномочий учредителя, контроля за эффективностью и результативностью использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий; по осуществлению скорректированных действий с министерством строительства, архитектуры и территориального развития области, муниципальных образований и других исполнителей мероприятий.

Не представлены основания для включения в 2011 году в Программу 18 объектов и одновременного исключения из Программы 3 объектов строительства и капитального ремонта, обоснования изменения сумм финансирования мероприятий Программы министерством спорта, являющимся заказчиком-координатором, разработчиком и ответственным исполнителем Программы, а также докумен-

ты, подтверждающие правомерность включения в Программу 8 объектов, строительство которых предусмотрено с участием внебюджетных источников финансирования.

Установлены факты неоднократного нарушения подрядчиками сроков выполнения работ на 2 областных и 4 муниципальных объектах. Претензионная работа в отношении недобросовестных подрядчиков надлежащим образом не велась. Нарушены установленные Программой сроки ввода объектов в эксплуатацию по 6 муниципальным объектам.

При заключении муниципального контракта на проведение капитального ремонта объекта «Капитальный ремонт МСОУ «Стадион Центральный» администрацией г. Новошахтинска приняты обязательства на 22 113,7 тыс. рублей, превышающие объем средств, предусмотренный Программой и городской долгосрочной целевой программой развития физической культуры, спорта и туризма.

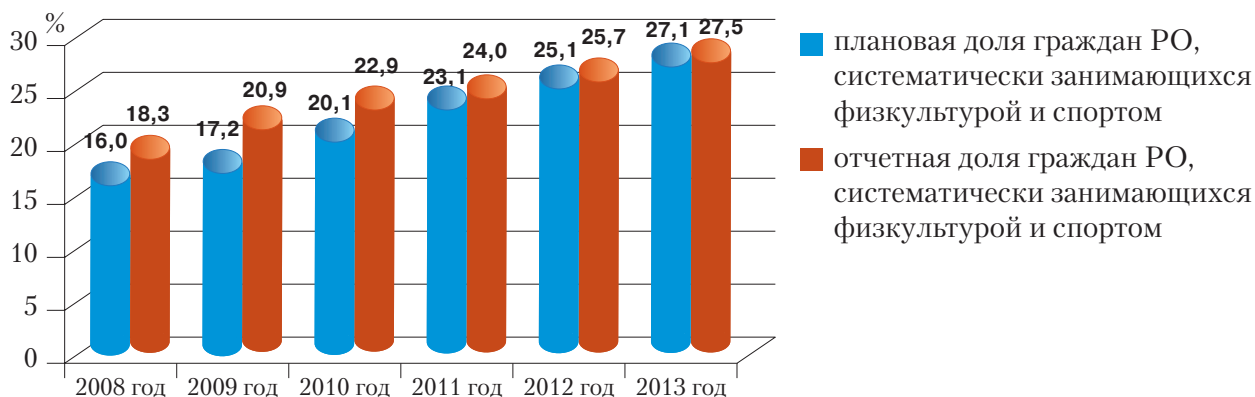
Построенные и введенные в эксплуатацию за 3 года реализации Программы 4 спортивных объекта существенным образом не повлияли на выполнение целевых показателей Программы по обеспеченности спортивными сооружениями населения Ростовской области. Их удельный вес в общем количестве вновь введенных за 2011-2013 годы спортсооружений (447 единиц) составляет 0,9 процентов.

В период с 2011 по 2013 годы завершены предусмотренные Программой работы на 24 объектах, из них на 12 муниципальных объектах (в том числе капитально отремонтировано 13 объектов, проведена реконструкция 3 объектов, осуществлено строительство 8 объектов). Разработана проектно-сметная документация на строительство и реконструкцию 3 объектов.

В Государственную программу на 2014 год включены 2 объекта спорта, находящихся в государственной собственности Ростовской области, и 6 из 8 объектов спорта, находящихся в муниципальной собственности, ранее включенные в перечень объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта Программы.

Для оценки эффективности реализации проводимых мероприятий Программа содержит 19 целевых показателей, Государственная программа – 21 показатель.

Как показала проверка, фактически достигнутые значения целевых показателей Программы в основном превышают запланированные показатели.



Так, например, начиная с 2008 года, согласно отчетам министерства спорта, наблюдается систематический рост численности занимающихся физкультурой и спортом. При этом отчетные показатели на протяжении этого периода превышают плановые показатели.

Рост численности занимающихся физкультурой и спортом за 2011-2013 годы составил 258,3 тыс. чел., или 27,5%, и достиг на 1 января 2014 года 1168,6 тыс. человек.

Набольший рост численности занимающихся за 3 года отмечен в Усть-Донецком районе – на 37,2%, Азовском районе – на 31,5%, г. Батайске – на 31,9%, Аксайском районе – на 48,4%, г. Азове – на 31,2%, г. Ростове-на-Дону – на 20,9%, в Пролетарском районе – на 26,8%, в Константиновском районе – на 26,5%, в Тарасовском районе – на 25,5% и др.

Однако, как показала проверка, министерством спорта не были приняты должные меры по обеспечению достоверности сведений о численности занимающихся физкультурой и спортом, отраженных в форме статистического наблюдения № 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорте».

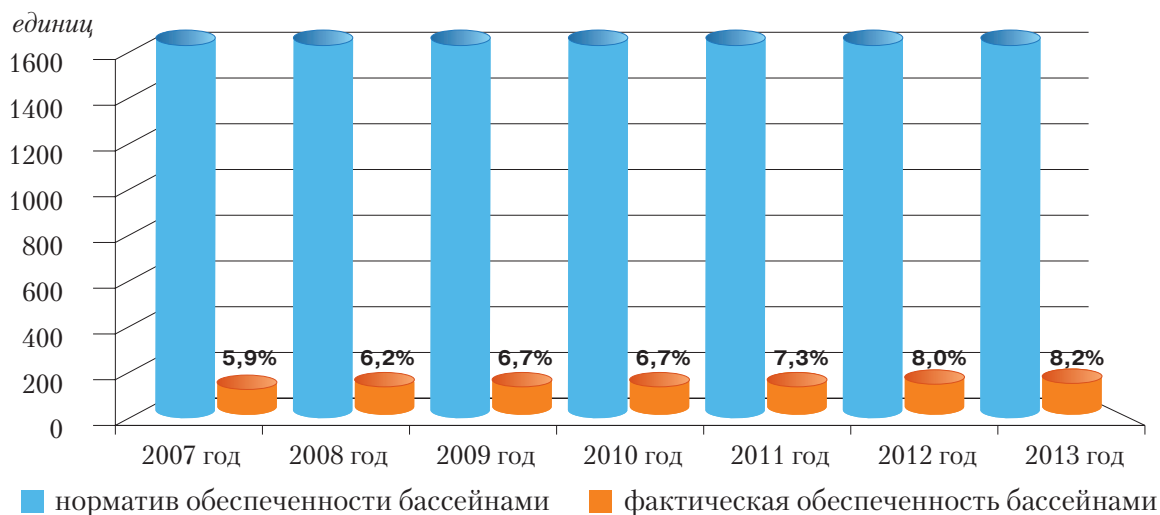
Установлено несоответствие значений фактически достигнутых целевых показателей, отраженных в отчете о реализации Программы за 2013 год, статистическим данным ф. № 5-ФК «Сведения по спортивным школам» и отчета «Сведения по УОР, ШВСМ, ЦСП» в части завышения показателя «Численность занимающихся в ЦСП по олимпийским, паралимпийским, сурдлимпийским видам спорта» в отчете на 92 чел. и занижения показателя «Численность занимающихся в специализированных спортивных учреждениях, в общей численности детей 6-15 лет» в отчете на 3273 человек.

Имело место несоответствие сведений о численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом, указанных в форме статистического наблюдения № 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорте», данным, представленным в Контрольно-счетную палату области муниципальными образованиями: Егорлыкский район по состоянию на 31.12.2012 г. и на 31.12.2013 г. – завышение численности на 1895 чел. и 581 чел. в ф. 1-ФК, Цимлянский район на 31.12.2011 г., на 31.12.2012 г. и 31.12.2013 г. – занижение на 1468 чел., 784 чел. и 57 чел. в ф. 1-ФК.

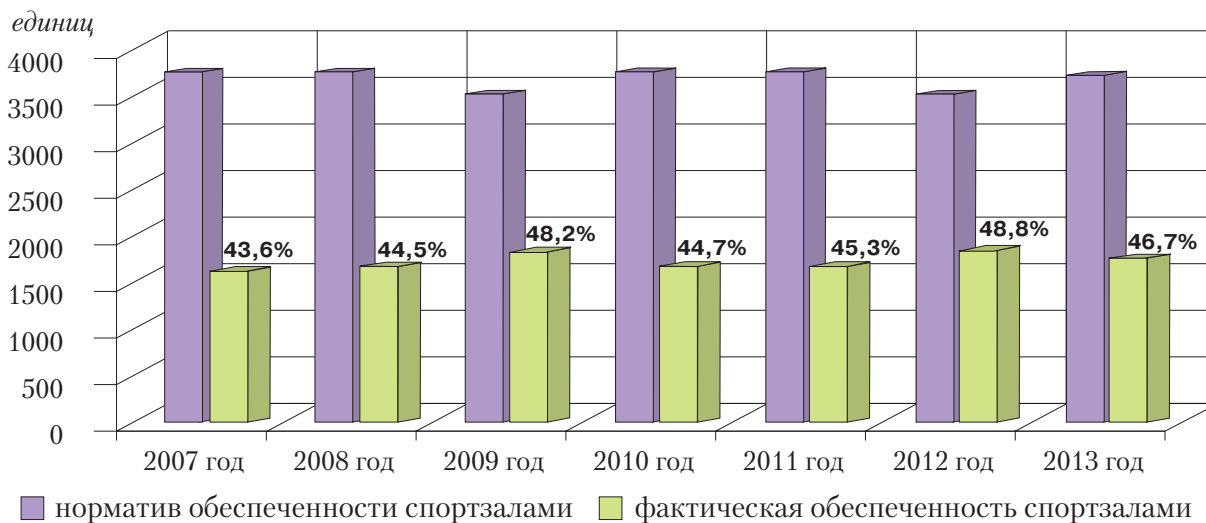
В ряде муниципальных образований (г.г. Азове, Батайске, Донецке, Каменске-Шахтинском и Таганроге, Боковском, Егорлыкском, Кагальницком, Миллеровском, Милютинском, Сальском, Тарасовском, Цимлянском, Чертковском районах и др.) при неизменном в течение нескольких лет количестве спортивных объектов в отчетности отражено увеличение численности занимающихся на 15,9 – 31,2 процента. Обоснования прироста численности занимающихся в министерстве спорта отсутствуют.

Показатели обеспеченности sportсооружениями имеют тенденцию устойчивого роста. По сравнению с 2007 годом обеспеченность бассейнами выросла с 5,9 до 8,2%, спортзалами – с 43,6 до 46,7%, плоскостными сооружениями – с 32,5 до 37,1 процента.

Обеспеченность бассейнами



Обеспеченность спортзалами



Обеспеченность плоскостными сооружениями



За 3 последних года обеспеченность бассейнами увеличилась на 1,5 процентных пункта, спортзалами – на 2,0 процентных пункта, плоскостными сооружениями – на 3,0 процентных пункта. Несмотря на это, исходя из нормативной потребности, в Ростовской области обеспеченность бассейнами составляет 8,2%, спортзалами – 46,7%, плоскостными сооружениями – 37,1 процента.

Обеспеченность спортзалами и плоскостными сооружениями в большинстве муниципальных образований выше среднеобластных показателей.

Ниже среднеобластного показателя обеспеченность спортзалами в 15 муниципальных образованиях (от 25,3% в г. Батайске до 46,0% в Октябрьском районе), плоскостными сооружениями – в 18 муниципальных образованиях (от 16,4% в г. Шахты до 35,3% в Азовском районе).

В 28 муниципальных образованиях бассейнов нет, в 16 муниципальных образованиях обеспеченность бассейнами ниже среднеобластного показателя (от 2,3% в г. Батайске до 7,9% в Цимлянском районе). Самый высокий процент обеспеченности бассейнами в г. Азове (29,1%) и г. Волгодонске (28,2%).

Информация об эффективности использования имеющихся на территории Ростовской области спортивных сооружений, наличии нефункционирующих спортивных объектов в министерстве спорта отсутствует.

Не выполнены по итогам 2012 года 2 целевых показателя Программы: «Обеспеченность спортивными залами» (92,6%) в связи с изменением методики учета спортивных залов в форме 1-ФК и «Численность занимающихся в Центрах спортивной подготовки по олимпийским, паралимпийским, сурдлимпийским видам спорта» (91,8%) в связи с переменой места жительства спортсменов; по итогам 2013 года 1 целевой показатель: «Завоевание спортсменами Ростовской области медалей на летних спартакиадах учащихся и молодежи России» (79,2%).

При установлении и выполнении показателей (индикаторов) программ установлено следующее.

По 3 показателям Государственной программы уровень количественных значений, запланированных на 2014 год, установлен ниже фактически достигнутых целевых показателей (индикаторов) в 2013 году. Это показатели: «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения» – ниже на 0,2%, «Число спортсменов РО, зачисленных кандидатами в составы спортивных сборных команд РФ» – меньше на 30 чел., «Число медалей разного достоинства, завоеванных спортсменами РО на чемпионатах, первенствах, кубках мира и Европы» – меньше на 18 медалей.

Методикой расчета Государственной программы не определен порядок расчета по 3 показателям (индикаторам): «Доля граждан РО, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения», «Доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности данной категории населения», «Доля учащихся и студентов, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности учащихся и студентов».

Установление показателей (индикаторов) без взаимосвязи с программными мероприятиями (по приобретению спортивного инвентаря, оборудования, автотранспортных средств; по предоставлению субсидий на оказание поддержки игровым командам) свидетельствует об отсутствии степени влияния этих расходов на достижение целей Программы и Государственной программы.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Программа за период ее действия за счет всех источников исполнена на 5 279 342,7 тыс. рублей, из них за счет бюджетных средств – на 5 222 146,1 тыс. рублей. Государственная программа по состоянию на 1 июля 2014 года за счет бюджетных средств исполнена на 1 070 380,2 тыс. рублей.

Проверка показала, что министерством спорта была организована работа по обеспечению выполнения программных мероприятий и нацелена на достижение запланированных результатов.

Вместе с тем выявлены следующие основные нарушения и недостатки в использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию программных мероприятий.

1. По оказанию министерством спорта за счет субсидии из областного бюджета финансовой поддержки игровым командам области допущены:

- осуществление клубами расходов, не предусмотренных постановлением Правительства Ростовской области № 249, неправомерно принятых министерством к оплате на сумму 720,9 тыс. рублей;

- принятие к возмещению документально не подтвержденных клубами расходов на сумму 236,0 тыс. рублей и завышенных расходов на сумму 86,6 тыс. рублей;

- осуществление клубами безрезультатных расходов на сумму 1 036,9 тыс. рублей в связи с финансированием министерством спорта ФК «СКА–Ростов-на-Дону» и осуществлением за счет полученного аванса расходов, тогда как клуб на основании его заявления был исключен из состава участников Первенства России по футболу среди команд 2-го дивизиона, не участвовал в реализации мероприятий Программы;

- несоответствие договоров, заключенных министерством спорта с игровыми клубами, требованиям постановления Правительства Ростовской области № 249, предусматривающим возмещение части затрат при наличии документов, подтверждающих произведенные клубом затраты. В результате допущено нарушение порядка перечисления субсидии на поддержку игровых команд в связи с неправомерным авансированием клубов;

- нарушение правил бюджетного учета и др.

2. Расходы без достижения требуемого результата допущены по приобретению министерством спорта комплектов спортивно-технологического оборудования для строящегося спортивного центра в Шолоховском районе на сумму 12 100,0 тыс. рублей и многофункционального зала школы Кагальницкого района на сумму 12 100,0 тыс. рублей, по приобретению искусственного футбольного покрытия с комплектующими материалами для оснащения футбольного поля

ДЮСШ № 4 г. Новошахтинска в связи с неустановкой оборудования из-за нарушений подрядчиками сроков выполнения строительно-монтажных работ на указанных муниципальных объектах.

3. При формировании государственных заданий 14 спортивным школам в нарушение действующего порядка не были установлены требования к зданиям и сооружениям, необходимым для оказания образовательных услуг.

4. Нарушение порядка финансового обеспечения государственного задания в связи с непринятием министерством спорта мер по корректировке объемов финансирования в связи с невыполнением 6 учреждениями объемных показателей.

5. Допущено предоставление образовательных услуг ненадлежащего качества в связи с осуществлением 7 государственными учреждениями образовательной деятельности в местах, не предусмотренных Уставами, за пределами учреждений при отсутствии правовых оснований для использования зданий и сооружений, отсутствии надлежащих условий и лицензии на ее осуществление. Такие услуги предоставлялись 2,6 тыс. обучающимся (более 42% от общего числа обучающихся). Расчетная стоимость предоставленных им образовательных услуг составила в 2012 году – 27 019,8 тыс. рублей, в 2013 году – 29 935,9 тыс. рублей, текущем периоде 2014 года – 18 810,5 тыс. рублей.

6. Неправомерное использование 3 учреждениями субсидии из областного бюджета, фактически направленной на приобретение хозяйственного инвентаря, не предусмотренного мероприятиями Программы и соглашениями с министерством спорта, составило 99,1 тыс. рублей.

7. Допущено неправомерное направление министерством спорта 4 учреждениям субсидии на оплату расходов, не предусмотренных мероприятиями Программы (приобретение инвентаря и иных основных средств), на сумму 847,6 тыс. рублей в связи с неправомерным включением их в соглашения.

8. При исполнении Календарного плана спортивных мероприятий допущены нарушения на сумму 177,9 тыс. рублей, в том числе неправомерные расходы (на 130,3 тыс. рублей), завышение расходов (на 23,9 тыс. рублей), неподтвержденные расходы (на 14,4 тыс. рублей) и сверхнормативные расходы (на 9,3 тыс. рублей).

9. Имели место неположенные выплаты в 2012 году стипендии спортсмену (480,0 тыс. рублей), недоплата премии спортсмену, случаи завышения расходов, неподтвержденные и сверхнормативные расходы, неправомерное принятие в 2012 году денежных обязательств на проведение спортивных мероприятий сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств и др.

10. При выполнении мероприятий по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов спорта:

- установлены факты нарушения подрядчиками сроков выполнения работ на 2 областных и 4 муниципальных объектах; срока ввода объектов в эксплуатацию по 6 муниципальным объектам,

- при заключении муниципального контракта на проведение капитального ремонта объекта «Капитальный ремонт МСОУ «Стадион Центральный» администрацией г. Новошахтинска приняты обязательства, на 22 113,7 тыс. рублей

превышающие объем средств, предусмотренный Программой и городской долгосрочной целевой программой развития физической культуры, спорта и туризма.

11. Несоответствие сведений о численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом, указанных в форме статистического наблюдения № 1-ФК «Сведения о физической культуре и спорте», данным, представленным в Контрольно-счетную палату муниципальными образованиями: Егорлыкский район по состоянию на 31.12.2012 г. и на 31.12.2013 г. – завышение численности на 1895 чел. и 581 чел. в ф. 1-ФК, Цимлянский район на 31.12.2011 г., на 31.12.2012 г. и на 31.12.2013 г. – занижение на 1468 чел., 784 чел. и 57 чел. в ф. 1-ФК.

12. Не приняты министерством спорта достаточные меры по обеспечению выполнения функций и полномочий учредителя, контроля за соблюдением условий и порядка предоставления средств областного бюджета, эффективности и результативности использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по осуществлению скорректированных действий с министерством строительства, архитектуры и территориального развития области, муниципальных образований и других исполнителей мероприятий.

13. При установлении и выполнении показателей (индикаторов) программ допущено несоответствие значений фактически достигнутых 2 целевых показателей в отчете о реализации Программы за 2013 год статистическим данным ф. № 5-ФК «Сведения по спортивным школам» и отчета «Сведения по УОР, ШВСМ, ЦСП»; по 3 показателям Государственной программы уровень количественных значений, запланированных на 2014 год, установлен ниже фактически достигнутых целевых показателей (индикаторов) в 2013 году; методикой расчета Государственной программы не определен порядок расчета по 3 показателям (индикаторам).

Имели место и другие нарушения и недостатки.

* * *

По итогам проверки министру по физической культуре, спорту и туризму Ростовской области Ю.В. Балахнину направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложениями продолжить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства всех имеющихся нарушений в полном объеме.

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

В результате принятых мер по устранению выявленных нарушений по фактам неправомерных расходов, завышения расходов, неподтвержденным и сверхнормативным расходам перечислено в бюджетную систему 1 302,4 тыс. рублей. В связи с завершением капитального ремонта МСОУ «Стадион «Центральный» произведена укладка искусственного покрытия для футбольного

поля ДЮСШ № 4 г. Новошахтинска стоимостью 8 241,0 тыс. рублей, и футбольное поле введено в эксплуатацию. Проводится претензионная работа в отношении поставщиков, нарушивших условия заключенных договоров. Принимаются меры по укреплению финансово-бюджетной дисциплины, оформлению лицензий на осуществление образовательной деятельности. Проведена работа по внесению изменений в нормативные правовые акты. К дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц министерства спорта и подведомственных учреждений, виновных в допущенных нарушениях.

Работа по устранению нарушений продолжается.

Проверка находится на контроле.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 17 июля 2014 года № 112, программа проверки, утвержденная 17 июля 2014 года, удостоверения на право проведения проверки от 17 июля 2014 года № 90.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством по физической культуре и спорту Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность министерства по физической культуре и спорту Ростовской области по использованию средств областного бюджета, по исполнению областного бюджета, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Проверенный объект: министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта) – возглавлял министр В.В. Вакула (по 21 января 2013 года), временно исполнял обязанности министра по физической культуре и спорту Ростовской области первый заместитель министра И.А. Потапов (с 22 января по 12 февраля 2013 года), министр Ю.В. Балахнин (с 13 февраля 2013 года по настоящее время); начальник отдела финансирования и исполнения бюджета – главный бухгалтер А.И. Громова (с 1 января 2012 года по 13 января 2014 года); начальник отдела финансирования и исполнения бюджета – главный бухгалтер управления экономики и финансов Н.В. Топоркова (с 14 января 2014 года по настоящее время).

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

Настоящая проверка была проведена одновременно с проверкой целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области, по результатам которой в установленном порядке 7 августа 2014 года был подписан акт проверки, в котором изложены основные показатели исполнения Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта Ростовской области на 2011-2014 годы» за период ее реализации и показатели исполнения государственной программы «Развитие здравоохранения» за 1-е полугодие т.г., а также выявленные нарушения и недостатки.

С учетом изложенного в рамках настоящей проверки вопросы использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта Ростовской области на 2011-2014 годы» и государственной программы «Развитие здравоохранения», не рассматривались.

В результате проверки установлено следующее:

В 2013 году министерство спорта являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 1 927 026,4 тыс. рублей, на 2014 год – 1 677 263,1 тыс. рублей. Как бюджетополучателем министерством спорта было использовано в 2013 году – 925 335,0 тыс. рублей (97,6% от плана), в текущем периоде 2014 года – 439 251,2 тыс. рублей (62,8% от плана).

Проверка показала, что бюджетный процесс, бюджетный учет в министерстве спорта в основном соответствуют действующему законодательству. При осуществлении расходов на обеспечение функционирования министерства спорта фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено. Однако были установлены отдельные нарушения и недостатки в использовании бюджетных средств.

Исполнение бюджета министерством спорта за 2013 год по расходам на содержание аппарата управления, согласно отчету ф. 0503127, составило 67 323,4 тыс. рублей, или 98,8% к утвержденным бюджетным назначениям (68 150,9 тыс. рублей). Неисполнение бюджетных назначений по расходам на содержание аппарата министерства спорта составило 789,9 тыс. рублей, или 1,3%, и было в основном обусловлено экономией, образовавшейся в результате превышения базы для начисления страховых взносов; экономией, сложившейся в результате снижения расходов по платежам за коммунальные услуги и др. Удельный вес расходов на оплату труда с начислениями в общей сумме расходов министерства спорта на содержание аппарата за 2013 год составил 83,4 процента.

Исполнение бюджета министерством спорта за I полугодие 2014 год по расходам на содержание аппарата управления, согласно отчету ф. 0503127, составило 31 076,9 тыс. рублей, или 46,3% к утвержденным бюджетным назначениям (67 168,6 тыс. рублей). Удельный вес расходов на оплату труда с начислениями в общей сумме расходов министерства спорта на содержание аппарата за истекший период 2014 года составил 67,0 процентов.

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

Выборочной проверкой соответствия установленных работникам министерства спорта должностных окладов размеру, утвержденному областным законода-

тельством, а также обоснованности установления и выплаты надбавки к должностному окладу за классный чин нарушений не установлено.

В соответствии с Областным законом от 10 декабря 2010 года № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» приказом министерства спорта от 6 февраля 2013 года № 27 утвержден Порядок выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы Ростовской области в министерстве спорта.

Проверкой обоснованности выплаты материальной помощи министру по физической культуре и спорту области и гражданским служащим министерства спорта нарушений не установлено.

Ежемесячная надбавка за выслугу лет в проверяемом периоде устанавливалась работникам министерства в соответствии с их стажем на основании приказов министерства спорта. Выборочной проверкой обоснованности установления и выплаты ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы нарушений не установлено.

Выборочной проверкой начисления и выплаты ежемесячной процентной надбавки к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, начисления и выплаты квартальных и единовременных премий, обоснованности установления и выплаты единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска нарушений не установлено.

Вместе с тем в ходе проверки установлены переплаты заработной платы, связанные с неправильным начислением и выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении 2 сотрудников министерства спорта на сумму 14,8 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 10,5 тыс. рублей, в 2014 году – 4,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия установленных техническому и обслуживающему персоналу министерства спорта должностных окладов и ставок заработной платы размеру, установленному действующим законодательством, а также обоснованности начисления и выплаты премий и материальной помощи работникам нарушений не установлено.

Выборочной проверкой обоснованности выплаты сотрудникам министерства компенсации на лечение в размере одного оклада денежного содержания один раз в квартал, правильности начисления отпускных, а также исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях нарушений не установлено. Выборочной проверкой нарушений сроков выплаты заработной платы не установлено.

Выборочной проверкой правильности возмещения командировочных расходов работникам министерства спорта в части соблюдения норм расходов на выплату суточных, по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы, возмещения расходов по найму жилого помещения установлено следующее.

Министерством спорта в 2014 году допущены факты переплаты работникам, направленным в служебные командировки, возмещения расходов по найму жи-

лого помещения при отсутствии подтверждающих документов, в связи с выплатой возмещения за дни нахождения в пути.

Общая сумма допущенной министерством спорта переплаты возмещения командировочных расходов по найму жилого помещения при отсутствии подтверждающих документов 5 работникам составила 240 рублей.

В ходе проверки в целях устранения допущенного нарушения министерством спорта произведено сторнирование вышеназванных сумм, начисленных в 2014 году в завышенных размерах. Излишне выплаченные средства внесены в кассу министерства на общую сумму 240 рублей.

Согласно пункту 4.11. Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23 августа 2012 года № 800, расходы по проезду командированных лиц – гражданских служащих, замещающих высшие и главные должности гражданской службы категории «руководители», к месту командирования и обратно железнодорожным транспортом возмещаются по фактическим затратам, подтвержденным проездными документами, в вагоне повышенной комфортности, отнесенном к вагонам экономического класса, с четырехместными купе категории «К» или в вагоне категории «С» с местами для сидения.

В ходе проверки установлено, что министерством спорта в 2014 году были допущены расходы в размерах, превышающих определенные Порядком, в связи с возмещением расходов по оплате проезда в вагоне типа «Л» на сумму 1,6 тыс. рублей.

В целях устранения выявленного нарушения министерством спорта произведена исправительная запись по сторнированию стоимости проезда, начисленной в завышенных размерах, в сумме 1,6 тыс. рублей (бухгалтерская справка от 31 июля 2014 года № 1). Излишне выплаченные средства на сумму 1,6 тыс. рублей в кассу министерства (приходный кассовый ордер от 4 августа № 76).

Кроме того, министерством спорта в 2013 году допущены сверхнормативные расходы вследствие принятия к учету и возмещению суточных расходов по командированию сотрудников министерства в размерах, превышающих, установленные Положением, на сумму 0,2 тыс. рублей.

В целях устранения выявленного нарушения В.А. Криводудом и А.А. Пивоваровым внесены в кассу министерства денежные средства в сумме 0,2 тыс. рублей (приходные кассовые ордера от 6 августа 2014 года № 90 на сумму 0,1 тыс. рублей и № 91 – 0,1 тыс. рублей).

На основании данных бухгалтерского учета министерством 31 декабря 2013 года произведено сторнирование бухгалтерских записей по указанным авансовым отчетам на сумму 7,6 тыс. рублей (расходы по проживанию).

В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к

бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Первичные учетные документы, свидетельствующие о необходимости сторнирования расходов по проживанию, проверке не представлены.

В результате министерством спорта в 2013 году допущено нарушение бухгалтерского учета в связи с проведением операций по сторнированию расходов по проживанию командированных лиц при отсутствии первичных бухгалтерских документов, свидетельствующее о необходимости проведения указанной операции, на общую сумму 8,3 тыс. рублей.

Также министерством спорта в 2014 году принят к учету авансовый отчет, составленный сотрудником министерства от 9 января 2014 года о возмещении почтовых расходов по направлению заказных писем на общую сумму 0,2 тыс. рублей с приложением квитанций ФГУП «Почта России» от 13 ноября 2013 года №№ 40611-40613 и № 40615. Указанные расходы возмещены министерством спорта в полном объеме расходным кассовым ордером от 28 февраля 2014 года № 113.

Аналогично другим сотрудником министерства составлен авансовый отчет от 9 января 2014 года и предъявлены к возмещению почтовые расходы по направлению заказных писем на общую сумму 1,1 тыс. рублей с приложением квитанций ФГУП «Почта России» от 8 августа 2013 года № 11578 и от 5 ноября 2013 года № 19080.

Указанные расходы приняты министерством спорта к учету и возмещены в полном объеме расходным кассовым ордером от 28 февраля 2014 года № 112.

Необходимо отметить, что согласно отчету ф. 0503127 за 2013 год бюджетные назначения по КБК 1105 0020400 122 226 исполнены в полном объеме.

В результате министерством спорта в 2014 году произведены расходы, не предусмотренные бюджетными ассигнованиями и кассовым планом на 2014 год, вследствие возмещения расходов подотчетных лиц, осуществленных в 2013 году, за счет бюджетных ассигнований на 2014 год на общую сумму 9,6 тыс. рублей.

Наряду с этим проверкой также установлено некачественное составление (заполнение унифицированной формы) авансовых отчетов, выразившееся в неполном заполнении оборотной стороны авансовых отчетов (отсутствуют реквизиты документов, подтверждающих произведенные расходы). Указанные недостатки выявлены во всех представленных авансовых отчетах на общую сумму 1 020,3 тыс. рублей, в том числе за 2013 год – 603,7 тыс. рублей, за 2014 год – 416,6 тыс. рублей.

Таким образом, министерством спорта допущены недостатки при составлении первичных учетных документов, выразившиеся в некачественном заполнении авансовых отчетов на общую сумму 1 020,3 тыс. рублей, в том числе за 2013 год – 603,7 тыс. рублей, за 2014 год – 416,6 тыс. рублей.

В ходе проверки расходования денежных средств, выданных под отчет, за 2013-2014 годы в части правильности отнесения отдельных расходов на соответствующие статьи и подстатьи КОСГУ в соответствии с Указаниями о порядке

применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 декабря 2012 года № 171н и от 1 июля 2013 года № 65н, нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности использования средств на командировочные расходы нарушений не установлено. Фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате министерства спорта, не установлено.

Выборочной проверкой выполнения поставщиками договорных обязательств факты нарушения сроков поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг не установлены.

В то же время имели место случаи несвоевременной оплаты министерством спорта за оказанные услуги, в результате чего министерством спорта допущено образование просроченной кредиторской задолженности министерства спорта по состоянию на 1 февраля 2013 года в сумме 87,1 тыс. рублей, на 1 марта 2013 года – 72,4 тыс. рублей, на 1 июля 2013 года – 129,9 тыс. рублей, на 1 февраля 2014 года – 13,4 тыс. рублей, на 1 марта 2014 года – 62,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расчетов министерства спорта с поставщиками указанных услуг нарушений сроков оплаты за оказанные услуги не установлено.

Фактов нецелевого использования средств областного бюджета, выделенных министерству спорта на оплату коммунальных услуг и услуг связи, не установлено.

В проверяемом периоде организация и ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в министерстве спорта в целом осуществлялись в соответствии с требованиями федеральных нормативных правовых актов, а также Учетной политики министерства спорта.

Проверкой движения денежных средств на лицевом счете министерства спорта установлено, что учет банковских операций в проверяемом периоде осуществлялся на основании выписок из лицевого счета получателя средств областного бюджета в журнале операций с безналичными денежными средствами. Достоверность произведенных операций подтверждена наличием первичных документов, оформленных и подписанных в установленном порядке. Остатки денежных средств на начало и конец месяца, значащиеся в лицевом счете получателя средств, соответствуют записям в журнале по лицевому счету и Главной книге. Выборочной проверкой соответствия данных синтетического и аналитического учета расхождений не установлено.

В ходе выборочной проверки целевого использования денежных средств по кассовым операциям, полноты и правильности оприходования в 2013-2014 годах основных средств и материальных запасов, правильности и обоснованности списания в 2013-2014 годах основных средств и материальных запасов, числящихся за аппаратом управления министерства, нарушений не установлено.

Министерство спорта, как главный распорядитель средств областного бюджета, согласно статье 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации обладает следующими бюджетными полномочиями: обеспечивает результативность,

адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств; обеспечивает контроль за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении. Также, согласно указанной статье Бюджетного кодекса Российской Федерации (действовавшей в редакции до внесения изм. от 23.07.2013) к полномочиям главного распорядителя средств областного бюджета относилась организация и осуществление ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности.

Министерство спорта, как главный распорядитель бюджетных средств и главный администратор доходов областного бюджета, в соответствии с пп. 2.6.29 п. 2.6 Положения о министерстве должно осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области.

Также согласно Положению о министерстве спорта в числе полномочий министерства спорта, предусмотрено: осуществление контроля выполнения программы деятельности государственных бюджетных учреждений области, анализа финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений Ростовской области; проведение проверки деятельности государственных бюджетных учреждений Ростовской области и государственных унитарных предприятий Ростовской области и др.

В проверяемом периоде в министерстве спорта были утверждены: Порядок осуществления контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля – приказом министерства спорта от 21 августа 2013 года № 167; Порядок осуществления внутреннего финансового контроля на 2014 год – приказом министерства спорта от 28 февраля 2014 года № 50.

В соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля на 2014 год внутренний финансовый контроль осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых контрольных мероприятий. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом контрольных мероприятий на очередной финансовый год, утверждаемым министром.

В соответствии с утвержденной структурой министерства спорта на отдел финансирования и исполнения бюджета возложены функции осуществления внутреннего финансового контроля. В составе указанного отдела имеются 2 штатные единицы (главный ревизор и ведущий ревизор), которым в соответствии с должностным регламентом государственного гражданского служащего вменены обязанности проведения контрольно-ревизионной работы по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности министерства спорта и подведомственных ему учреждений. Приказами министерства спорта ежегодно утверждаются годовые комплексные планы с указанием проверяемых объектов, наименования мероприятия, срока его проведения, перечня направлений проверок и проверяемых вопросов.

В 2013 году и текущем периоде 2014 года министерством спорта, согласно представленной информации, в соответствии с планом работы проведена 61 проверка: комплексные проверки деятельности подведомственных бюджетных учреждений, камеральные проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на финансирование расходов учреждений, организацию учебно-тренировочного процесса, правомерного, целевого и эффективного использования средств субсидий на иные цели, целевого использования средств областного бюджета, выделенных в качестве субсидии на оказание финансовой поддержки клубов, целевого использования средств, выделенных на капитальный ремонт спортивных объектов и др., в том числе в 2013 году – 55 проверок, в текущем периоде 2014 года – 6 проверок.

В ходе проверок министерством спорта устанавливались безрезультатные (8,6 тыс. рублей), неподтвержденные (175,1 тыс. рублей), безосновательные (686,7 тыс. рублей), неправомерные (137,4 тыс. рублей), сверхнормативные (35,6 тыс. рублей), нецелевые (36,3 тыс. рублей) расходы, неэффективное использование бюджетных средств, нарушения в учете основных средств, неисполнение государственного задания. Имели место переплаты и неположенные выплаты заработной платы (5 317,2 тыс. рублей), неправомерная выплата заработной платы (721,2 тыс. рублей), недостача товарно-материальных ценностей (600,6 тыс. рублей) и др.

Проверяемыми учреждениями принимались меры по прекращению и устранению выявленных министерством спорта нарушений.

Следует отметить, что министерством спорта недостаточно проводится работа с учреждениями, находящимися в ведении министерства спорта, с целью предупреждения нарушений, выявляемых в ходе контрольных мероприятий. Обобщение результатов контрольной деятельности и направление обзорных писем в адрес руководителей учреждений министерством спорта не осуществлялось.

Вместе с тем результаты контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой Ростовской области, и, прежде всего, нарушения, выявленные в ходе проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области (проведенной в период с 23 июня по 25 июля 2014 года), при заключении договоров и расходовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта», свидетельствует об отсутствии должного финансового контроля министерства спорта.

Также проверкой было установлено, что отдельные локальные акты министерства спорта не в полной мере соответствовали нормативным правовым актам Ростовской области. В течение 4 месяцев (с марта по июнь) текущего года у министра спорта отсутствовало право электронной подписи на расчетных документах в связи с непринятием своевременных мер по оформлению сертификата ключа электронной подписи.

Структура и штатное расписание министерства спорта, должностные регламенты сотрудников финансово-экономического управления не соответствуют нормам Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политике министерства спорта, утвержденной приказами министерства спорта от 29 декабря 2012 года № 225 «Об учетной политике министерства по физической культуре и спорту Ростовской области на 2013 год» и от 31 декабря 2013 года № 276 «Об учетной политике министерства по физической культуре и спорту Ростовской области на 2014 год», в связи с подчинением главного бухгалтера (имеющего право второй подписи на финансовых документах министерства и отвечающего за ведение бухгалтерского учета) непосредственно начальнику управления экономики и финансов, который не несет ответственности за полноту и достоверность бухгалтерского учета и не имеет права подписи финансовых документов.

Выводы по результатам проверки:

1. В 2013 году министерство спорта являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 1 927 026,4 тыс. рублей, на 2014 год – 1 667 263,0 тыс. рублей. Как бюджетополучателем министерством спорта было использовано в 2013 году – 925 335,0 тыс. рублей (97,6% от плана), в текущем периоде 2014 года – 439 251,2 тыс. рублей (62,8% от плана).

2. Проверка показала, что министерством спорта было обеспечено соблюдение бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

3. Однако были установлены нарушения и недостатки в использовании бюджетных средств и организации деятельности министерства спорта:

3.1. Министерством спорта был принят локальный акт о распределении обязанностей между министром, его заместителями и управляющим делами, согласно которому право подписывать государственные контракты, договоры, соглашения и другие финансовые документы, помимо министра и его первого заместителя, было предоставлено также 2 другим заместителям министра и управляющему делами. Это противоречит Положению о министерстве спорта, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 30 декабря 2011 года № 330, предоставляющему такое право только министру или в установленном порядке его первому заместителю;

3.2. В течение 4 месяцев (с 8 марта по 30 июня 2014) года право электронной подписи на расчетных документах у министра спорта отсутствовало в связи с непринятием своевременных мер по оформлению сертификата ключа электронной подписи;

3.3. Структура и штатное расписание министерства спорта, должностные регламенты его сотрудников не соответствуют нормам Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Учетной политике министерства спорта в связи с подчинением главного бухгалтера, имеющего право второй подписи на финансовых

документах министерства и отвечающего за ведение бюджетного учета, непосредственно начальнику управления экономики и финансов, который не несет ответственности за бухгалтерский учет и не имеет права подписывать финансовые документы;

3.4. Переплаты заработной платы, связанные с неправильным начислением и выплатой компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении 2 сотрудников министерства спорта, на сумму 14,8 тыс. рублей;

3.5. Сверхнормативные расходы в связи с возмещением командировочных расходов при отсутствии подтверждающих документов (по найму жилого помещения за дни нахождения в пути), а также в размерах, превышающих размеры, определенные Положением о порядке и условиях командирования лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, и государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Правительством Ростовской области от 23 августа 2012 года № 800, и Учетной политикой министерства спорта, на сумму 2,1 тыс. рублей;

3.6. Нарушение правил бухгалтерского учета в связи с проведением в 2013 году операций по сторнированию расходов по проживанию командированных лиц при отсутствии первичных бухгалтерских документов, подтверждающих необходимость проведения указанной операции, на сумму 8,3 тыс. рублей;

3.7. Неправомерное принятие министерством спорта в 2014 году обязательств по расходам подотчетных лиц, произведенным в 2013 году, на сумму 9,6 тыс. рублей;

3.8. Недостатки при составлении первичных учетных документов, выразившиеся в некачественном заполнении авансовых отчетов (отсутствуют реквизиты документов, подтверждающих произведенные расходы). Указанные недостатки выявлены во всех представленных авансовых отчетах на общую сумму 1 020,3 тыс. рублей, в том числе за 2013 год – 603,7 тыс. рублей, за 2014 год – 416,6 тыс. рублей;

3.9. Наличие просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками коммунальных услуг в связи с несвоевременной оплатой за оказанные услуги по состоянию на 1 февраля 2013 года в сумме 87,1 тыс. рублей, на 1 марта 2013 года – 72,4 тыс. рублей, на 1 июля 2013 года – 129,9 тыс. рублей, на 1 февраля 2014 года – 13,4 тыс. рублей, на 1 марта 2014 года – 62,7 тыс. рублей;

3.10. Принятие министерством спорта локальных актов, не соответствующих Положению о министерстве спорта, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 30 декабря 2011 года № 330 (с изм. и доп.);

3.11. Несоответствие структуры и штатного расписания министерства спорта, должностных регламентов сотрудников министерства Федеральному закону от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Учетной политике министерства спорта;

3.12. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита не утвержден, меры по повышению результативности внутреннего финансового контроля не достаточны.

* * *

Предложения по завершению комплекса мер, направленных на устранение и предотвращение нарушений в деятельности министерства спорта, повышение результативности бюджетных расходов были изложены в представлении Контрольно-счетной палаты области от 28 августа 2014 года № 1159/А-2.

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

В установленный законом срок министерством спорта представлена информация о принятых мерах – внесены изменения в структуру и штатное расписание, восстановлены сверхнормативные расходы, усилен контроль за ведением бухгалтерского учета, начислением и выплатой денежного содержания работникам, осуществлением командировочных расходов, обеспечением своевременной оплаты коммунальных услуг с целью исключения образования просроченной кредиторской задолженности, ответственным сотрудникам указано на недопущение ненадлежащего исполнения возложенных на них должностных обязанностей.

Постановлением Правительства Ростовской области от 13 ноября 2014 года № 757 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 330» внесены изменения в раздел 3 приложения № 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 30 декабря 2011 года № 330 «Об утверждении Положения о министерстве по физической культуре и спорту Ростовской области» в части предоставления права подписи на банковских и финансовых документах, касающихся деятельности министерства спорта, заместителям министра по физической культуре и спорту Ростовской области.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.07.2014 № 109; удостоверение на право проведения проверки от 07.07.2014 № 88.

Цель проверки: соблюдение министерством промышленности и энергетики Ростовской области (далее – министерство, минпромэнерго) законности, результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств; обеспечение министерством контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), условий, установленных при их предоставлении.

Предмет проверки: деятельность министерства по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, а также по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных БК РФ, условий, установленных при их предоставлении.

Проверенный объект: министерство промышленности и энергетики Ростовской области.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова.

В ходе проверки оформлен 1 акт, который подписан руководителем проверенного объекта без замечаний и разногласий.

Фактов непредставления документов и требуемой информации, а также препятствий в осуществлении проверки со стороны проверяемого объекта в ходе проведенной проверки не было.

В ходе проверки установлено, что для осуществления бюджетного процесса и ведения бухгалтерского учета в минпромэнерго приняты необходимые документы.

Проверка соблюдения министерством требований действующего бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса, составлении бюджетной росписи и бюджетных смет показала, что в 2012-2013 годах при составлении бюджетных росписей и бюджетных смет министерством в некоторых случаях нарушались положения нормативных актов.

Так, бюджетная роспись министерства на 2012 год утверждена первым заместителем министра промышленности и энергетики Ростовской области, а не руководителем министерства, как это предусмотрено действующим законодательством.

Кроме этого, данная роспись составлена с нарушением установленных сроков и по форме, отличной от формы, утвержденной соответствующим нормативным актом.

Также по форме, отличной от формы, утвержденной Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденным приказом министерства от 20.12.2011 № 89 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет», была составлена и бюджетная смета министерства на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

Бюджетная смета министерства на 2013 год утверждена заместителем Губернатора Ростовской области – министром промышленности и энергетики Ростовской области также с нарушением установленных сроков.

Анализ выполнения министерством плановых ассигнований показал, что в проверяемом периоде министерством плановые ассигнования выполнены не в полном объеме.

Так, согласно отчетности минпромэнерго кассовые расходы министерства на 01.01.2013 составили 633 984,1 тыс. рублей, или 81,0% к уточненному плану. По состоянию на 01.01.2014 они выполнены в сумме 316 483,1 тыс. рублей, или 63,3% к уточненному плану. За 6 месяцев 2014 года кассовые расходы министерства составили 93 522,7 тыс. рублей, или 29,3% к плановым годовым ассигнованиям.

Выборочной проверкой правильности организации и ведения бухгалтерского учета и выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, исполнения бюджетной росписи и бюджетных смет, предусмотренных на собственное содержание министерства, установлены недоплаты заработной платы и командировочных расходов, переплаты командировочных расходов, а также несоблюдение правил бухгалтерского учета.

Так, выборочной проверкой размера предоставленной государственным гражданским служащим министерства материальной помощи и ежегодной компенсации на лечение установлена недоплата заработной платы в 2012 году в сумме 18,8 тыс. рублей, связанная с выплатой материальной помощи и ежегодной компенсации на лечение из расчета должностного оклада и без учета оклада за классный чин.

Проверкой расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов установлены как недоплаты, так и сверхнормативные расходы.

Так, согласно авансовому отчету от 23.11.2012 № 63 по командировке в Республику Беларусь суточные отражены в сумме 0,2 тыс. рублей (2 суток), т.е. из расчета командирования на территории Российской Федерации, а не на территорию Республики Беларусь.

Таким образом, министерством в 2012 году были осуществлены недоплаты командировочных расходов по авансовому отчету от 23.11.2012 № 63 на сумму 1,7 тыс. рублей.

В соответствии с авансовым отчетом от 17.06.2013 № 29 о командировании в г. Москву министерством произведена оплата за проживание из расчета 20 дней с 26.05.2013 по 15.06.2013. Согласно железнодорожному билету, предъявленному для обоснования расходов на возмещение транспортных расходов, датой отпра-

ления поезда из места командирования являлось 14.06.2013, в связи с чем оплата за проживание в гостинице должна была произведена на одни сутки меньше, что повлекло за собой сверхнормативные расходы по оплате проживания в служебной командировке в сумме 2,3 тыс. рублей.

В соответствии с авансовым отчетом от 10.09.2012 № 51 на сумму 5,2 тыс. рублей по командировке в г. Геленджик министерством произведена оплата за проживание из расчета 2 дней с 06.09.2012 по 08.09.2012. Однако, согласно командировочному удостоверению от 05.09.2012 № 35, срок командировки определен в количестве 1 дня с 06.09.2012 по 07.09.2012.

Таким образом, министерством в 2012 году были произведены сверхнормативные расходы по оплате проживания в служебной командировке в сумме 2,5 тыс. рублей.

Кроме этого, проверкой установлено, что в вышеназванном командировочном удостоверении отсутствуют отметки о прибытии в пункт назначения и выбытии из него.

Таким образом, средства в сумме 5,2 тыс. рублей (сумма командировочных расходов) в 2012 году были израсходованы министерством на оплату командировочных расходов при отсутствии в командировочном удостоверении от 05.09.2012 № 35 обязательных реквизитов, т.е. с нарушением правил бухгалтерского учета.

Выборочной проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию областных программ, установлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, несоблюдение правил бухгалтерского учета, неиспользование государственного имущества, а также иное невыполнение государственных функций.

Данные нарушения были выявлены при проверке использования средств, выделенных на финансирование мероприятий областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640 «Об утверждении областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы» (далее – Программа по использованию информационных и телекоммуникационных технологий).

Так, проверкой установлено, что государственными контрактами, заключенными между министерством и ООО «ТриТ» от 13.05.2013 № 12-ГК и ООО «ИТТерра» от 22.11.2013 № 39-ГК, было предусмотрено выполнение работ по прокладке структурированной кабельной сети (далее – СКС) в рамках Программы по использованию информационных и телекоммуникационных технологий.

По информации министерства при прокладке СКС планировалось создать локально-вычислительную сеть для функционирования информационной системы управления деятельностью организаций промышленного и топливно-энергетического комплексов.

Расходы по вышеназванным контрактам в сумме 335,0 тыс. рублей были запланированы в 2013 году по разделу 0400 «Национальная экономика», подразделу 0401 «Общэкономические вопросы», целевой статье 5222800 «Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010-2014 годы», виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий», подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием, обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования. Создание локально-вычислительной сети для функционирования информационной системы управления деятельностью организаций промышленного и топливно-энергетического комплексов не является выполнением работ, оказанием услуг, связанных с содержанием, обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации.

Вместе с тем на основании Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» относятся расходы на выполнение работ, оказание услуг, не отнесенных на подстатьи 221-225, в том числе и установка локально-вычислительных сетей.

Таким образом, расходы министерства в 2013 году на выполнение работ по прокладке структурированной кабельной сети в сумме 335,0 тыс. рублей были запланированы, профинансированы и израсходованы с нарушением бюджетной классификации.

Следует отметить, что на момент подписания акта проверки локально-вычислительная сеть не функционировала, в связи с тем, что информационная система не была приобретена. Данный факт свидетельствует о несоблюдении министерством принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ.

В рамках проверки согласно приказу минпромэнерго от 24.07.2014 № 609 «О комиссии по проведению инвентаризации основных средств» в министерстве

была проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе министерства по состоянию на 01.07.2014, приобретенных в проверяемом периоде.

По результатам инвентаризации установлено, что на 4 объектах учета, общей стоимостью 68,6 тыс. рублей (3 системных блока ОС Win8Pro 05/08/2013, планшетный компьютер APPLE iPad mini), приобретенных в проверяемом периоде за счет мероприятий Программы по использованию информационных и телекоммуникационных технологий, отсутствуют прикрепленные к ним инвентарные номера, что не соответствует пункту 46 Инструкции 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».

Кроме того, инвентаризацией установлено, что три объекта основных средств, приобретенные за счет мероприятий Программы по использованию информационных и телекоммуникационных технологий в июне 2013 года общей стоимостью 24,4 тыс. рублей, а именно: струйный принтер CANON Pixma IP7240 инв. № 321340216, монитор PHILIPS 05/08/2013 инв. № 321340261 и системный блок ОС Win8Pro 05/08/2013 инв. № 321340245 находились в заводской упаковке и не использовались в работе.

Таким образом, с 07.06.2013 до момента подписания акта проверки (08.08.2014), т.е. 14 месяцев, оборудование стоимостью 24,4 тыс. рублей не использовалось, что свидетельствует о несоблюдении министерством принципа эффективности использования бюджетных средств, определенных статьей 34 БК РФ.

Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Областной долгосрочной целевой программой «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область на 2012-2015 годы», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23.09.2011 № 6, установлено неисполнение Положения об организации взаимодействия органов исполнительной власти Ростовской области и исполнительно-распорядительных органов соответствующих городских округов или муниципальных районов, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 13.12.2012 № 1073 «О порядке участия сторон государственно-частного партнерства в реализации инвестиционного проекта на территории Ростовской области», в части незаключения договоров в 2013 году на предоставление субсидий на 90 699,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой деятельности министерства по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их предоставлении, установлено расходование средств без соблюдения порядка исполнения по расходам, а также неосвоение бюджетных средств.

Так, проверкой установлено, что в нарушение требований Положения о порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, утвержденного постановлением Прави-

тельства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам», предоставление в 2014 году межбюджетных трансфертов в общей сумме 11 374,1 тыс. рублей на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков осуществлялось министерством при отсутствии заключенных с администрациями муниципальных образований области соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

Аналогичное нарушение установлено и при проверке предоставления в 2014 году межбюджетных трансфертов на погашение кредиторской задолженности в сумме 53 395,5 тыс. рублей.

Кроме этого, неиспользование министерством средств в 2012 году в сумме 236 808,8 тыс. рублей, в 2013 году в сумме 45 568,1 тыс. рублей, поступивших в областной бюджет из федерального бюджета на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков, и дальнейший их возврат в федеральный бюджет не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 БК РФ.

В рамках контрольного мероприятия была осуществлена проверка осуществления министерством функций и полномочий учредителя государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростоблгазификация».

В результате проверки установлены отдельные нарушения нормативных актов в части составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Кроме этого, проверкой установлено и недостоверность отчетности в части отражения отдельных показателей.

Так, в соответствии с отчетом ГБУ РО «Ростоблгазификация» не были выполнены работы по обеспечению страхования объектов газоснабжения, ремонтно-техническому обслуживанию и аварийно-диспетчерскому обеспечению эксплуатации электроснабжения объектов газификации, а также текущему ремонту объектов газоснабжения (газификации). Вместе с тем, по информации директора ГБУ РО «Ростоблгазификация», указанные выше работы были выполнены в полном объеме, однако ошибочно не были указаны в отчете.

Также проверкой установлено несоответствие приказа министерства от 20.12.2011 № 89 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Ростоблгазификация» действующему законодательству.

Так, в нарушение положений Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» приказом министерства от 20.12.2011 № 89 установлено, что план составляется на финансовый год, а не на финансовый год и плановый период.

Кроме этого, анализом приказов министерства установлены факты регистрации приказов одной датой под одинаковыми номерами, несоответствия в должностях поименованных в приказах должностных лиц министерства.

Проверкой установлено, что пунктом 2 постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» главным распорядителям (распорядителям) средств областного бюджета, главным администраторам (администраторам) доходов областного бюджета, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита областного бюджета вменялось организовать работу по приведению своих правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с Порядком, установленным постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889. Однако проверке не представлены документы министерства, подтверждающие организацию работы по приведению своих правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с Порядком, установленным вышеуказанным постановлением, что свидетельствует о невыполнении, на момент подписания акта проверки, положений постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889.

Выводы:

1. Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Бюджетные средства, выделенные из областного бюджета в проверяемом периоде, использованы по целевому назначению.

2. Министерством допущены следующие нарушения законодательства и нормативных актов, а также недостатки в работе:

- неисполнение Положения об организации взаимодействия органов исполнительной власти Ростовской области и исполнительно-распорядительных органов соответствующих городских округов или муниципальных районов, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 13.12.2012 № 1073 «О порядке участия сторон государственно-частного партнерства в реализации инвестиционного проекта на территории Ростовской области», в части незаключения договоров в 2013 года на предоставление субсидий на 90 699,8 тыс. рублей;

- составление и утверждение бюджетной росписи на 2012 год по форме, не соответствующей установленному порядку, а также с нарушением установленного срока;

- составление и утверждение бюджетной сметы на 2012 год по форме, не соответствующей установленному порядку;

- утверждение бюджетной сметы на 2013 год с нарушением установленного срока;

- планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств в 2013 году в сумме 335,0 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации;

- расходование в 2014 году межбюджетных трансфертов в сумме 64 669,6 тыс. рублей с несоблюдением Положения о порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам», при отсутствии заключенных с администрациями муниципальных образований области соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов;

- недоплаты заработной платы в сумме 18,8 тыс. рублей;

- недоплаты командировочных расходов в сумме 1,7 тыс. рублей;

- переплаты командировочных расходов в сумме 4,8 тыс. рублей;

- несоблюдение правил бухгалтерского учета, связанное с отсутствием инвентарных номеров на объектах основных средств стоимостью 68,6 тыс. рублей и отсутствием в командировочном удостоверении необходимых реквизитов;

- неиспользование оргтехники и средств связи, приобретенных за счет бюджетных средств в сумме 2 824,4 тыс. рублей;

- утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Ростоблгазификация» на 2012–2014 годы с несоответствием положений Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и других нормативных документов;

- отсутствие контроля за деятельностью ГБУ РО «Ростоблгазификация», связанное с принятием отчета за 2013 с недостоверными показателями;

- несоответствие Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Ростоблгазификация» положениям Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», в части формирования плана на год;

- неиспользование средств в 2012 году в сумме 236 808,8 тыс. рублей, в 2013 году в сумме 45 568,1 тыс. рублей, поступивших в областной бюджет из федерального бюджета на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков, и, дальнейший их возврат в федеральный бюджет, не отвечают принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 БК РФ;

- несоблюдение положений постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889 «Об утверждении порядка осуществления внутрен-

него финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в части организации работы по приведению своих правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с Порядком, установленным постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889.

3. Анализ результатов настоящей проверки показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах, что свидетельствует о недостаточной работе министерства по предупреждению нарушений.

4. Причинами установленных нарушений и недостатков явились несоблюдение требований действующего законодательства, а также ненадлежащий контроль за деятельностью ГБУ РО «Ростоблгазификация».

* * *

В ходе проверки, а также в рамках реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством приняты меры по устранению выявленных нарушений и утвержден комплекс мер по предупреждению их в дальнейшем.

Так, в целях приведения нормативных документов минпромэнерго в соответствие с действующим законодательством в приказы минпромэнерго внесены соответствующие изменения (приказ от 23.09.2014 № 810, от 31.10.2014 № 1076, от 31.10.2014 № 1095). Кроме этого, приказом минпромэнерго от 05.11.2014 № 1009 утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях устранения нарушений в части учета основных средств на основные средства нанесены инвентарные номера. Установлено и используется в работе приобретенное оборудование стоимостью 24,4 тыс. рублей.

Излишне выплаченные средства в сумме 4,8 тыс. рублей возвращены в кассу минпромэнерго, доначислены и выплачены командировочные расходы в сумме 1,7 тыс. рублей.

Кроме этого, согласно комплексу мер по устранению и предупреждению выявленных нарушений по результатам проверки, утвержденным министром промышленности и энергетики Ростовской области, со всеми службами минпромэнерго проведена работа по недопущению нарушений законодательства в дальнейшем.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области в части средств, выделенных департаменту лесного хозяйства Ростовской области за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О (с изменениями, внесенными приказом от 19.06.2014 № 29-О), распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.07.2014 № 111, удостоверение на право проведения проверки от 16.06.2014 № 89.

Цель проверки: обеспечение соблюдения главным распорядителем бюджетных средств законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, организации и осуществлению финансового контроля в сфере своей деятельности.

Проверяемый период: 2012, 2013 и текущий период 2014 года.

Перечень проверенных объектов: министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области (далее по тексту – министерство), департамент лесного хозяйства Ростовской области (далее по тексту – департамент), Верхнедонское ГАУ РО «Лес», Шолоховское ГАУ РО «Лес», Каменское ГАУ РО «Лес».

Сроки проведения проверки: с 21.07.2014 по 22.08.2014, в том числе непосредственно на проверяемом объекте – с 21.07.2014 по 08.08.2014.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.А. Дзюба, С.А. Киреева.

Результаты контрольного мероприятия.

Акт по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2012 год, 2013 год и текущий период 2014 года в части средств, выделенных департаменту лесного хозяйства Ростовской области, и 3 акта проверок подведомственных автономных учреждений подписаны в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Проверка показала, что министерством как главным распорядителем бюджетных средств осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В ходе настоящей проверки нецелевого использования бюджетных средств в проверяемом периоде не установлено.

В то же время проверкой установлены отдельные нарушения при осуществ-

влении регламентированных процедур бюджетного процесса, при предоставлении и расходовании средств областного бюджета и использовании средств областного бюджета и государственного имущества, ведении бухгалтерского учета, а также при реализации контрольных и иных полномочий департамента.

Проверка показала, что департаментом как главным распорядителем средств областного бюджета в целом соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В ходе настоящей проверки нецелевого использования бюджетных средств в проверяемом периоде не установлено.

В то же время имеют место отдельные нарушения и недостатки.

Так, проверкой установлено несоответствие ряда локальных нормативных актов департамента действующему законодательству в части оплаты труда и порядка составления и ведения бюджетных смет, а также невнесение соответствующих изменений в положение о департаменте в связи с сокращением числа подведомственных учреждений.

Бюджетная роспись и бюджетная смета Департамента на 2012 год утверждены ниже бюджетных ассигнований, предусмотренных Областным законом об областном бюджете на 2012 год, а также доведенных показателей сводной бюджетной росписи на 2012 год и лимитов бюджетных обязательств на 2012 год на 145,9 млн. рублей, или 48,3 процента. Также допущено несвоевременное утверждение бюджетных росписей на 2012 и 2014 годы.

На момент проверки не произведен перерасчет отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск государственным служащим Департамента в связи с изменением среднемесячного числа календарных дней. С нарушением Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области», Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», Указа Президента РФ от 01.02.2005 № 113 осуществлены перерасчет и выплата сотруднику Департамента оклада за классный чин.

В проверяемом периоде Департаментом не в полной мере обеспечен надлежащий контроль за исполнением поставщиками условий 4 государственных контрактов: не применены меры ответственности (штрафы, пени) за нарушение условий их исполнения на общую сумму 96,7 тыс. рублей.

С нарушением установленных сроков Департаментом осуществлена государственная регистрация 9 единиц техники общей балансовой стоимостью 3,2 млн. рублей.

Несоответствие локальных нормативных актов департамента действующему законодательству:

- порядок и условия выплаты ежемесячной доплаты за ученую степень, утвержденные приказом департамента от 11.05.2012 № 24-к, не соответствуют пунктам 1,3 Правил исчисления денежного содержания государственного гражданского служащего Ростовской области, утвержденных Областным законом

№ 538-ЗС от 10.12.2010 «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области», в части исчисления денежного содержания гражданского служащего на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске;

- несоблюдение порядка, установленного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» в части составления расчетов к сметам и внесения изменений в сметы;

- в нарушение пункта 4 статьи 5 от 03.10.2008 № 92-ЗС «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ростовской области, и обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области» отсутствует нормативный правовой акт департамента, определяющий размер, условия и порядок выплаты материальной помощи.

Кроме того, в проверяемом периоде в Положение о департаменте не внесены соответствующие изменения в связи с сокращением числа подведомственных учреждений с 18 до 9.

Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, а также отсутствие обязательных реквизитов в регистрах бухгалтерского учета и первичных учетных документах и иные нарушения:

- в нарушение пунктов 9, 11 Инструкции № 157н департаментом осуществлена оплата в сумме 13,1 тыс. рублей при отсутствии принятия учреждением обязательств по факту выполненных работ по договору от 26.09.2013 № 114, заключенному с ООО «РСДи», и несвоевременно отражен в учете акт выполненных работ от 28.10.2013 б/н на сумму 13,1 тыс. рублей (спустя 19 дней после совершения факта хозяйственной жизни);

- неверно отражены на счете 30220000 «Расчеты по работам, услугам» хозяйственные операции по перечислению авансовых платежей в сумме 131,1 тыс. рублей;

- учет основных средств стоимостью до 3000 рублей на общую сумму 2,7 тыс. рублей осуществлялся департаментом с нарушением требований Инструкции 157н на балансовом счете вместо забалансового счета;

- при отражении хозяйственных операций по учету расчетов по принятым учреждением обязательствам перед субъектами гражданских прав за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений, департаментом в проверяемом периоде применяются счета 1302Д5 и 1302Д6, не соответствующие Инструкции 157н и учетной политике департамента;

- в Журналах операций № 2 к заявкам на кассовый расход по перечислению заработной платы работникам департамента на счета банковских карт отсутствуют списки (реестры), являющиеся документальным подтверждением списания средств с расчетного счета организации согласно «Положению о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденного Банком России 19.06.2012 № 383-П;

- в нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федера-

ции отсутствуют заявления на выдачу в подотчет денежных средств на командировочные расходы в сумме 6,0 тыс. рублей; по расходному кассовому ордеру выданы денежные средства на командировочные расходы в сумме, превышающей сумму, указанную в заявлении на 11,1 тыс. рублей;

- несоблюдение порядка оформления регистров бухгалтерского учета и первичных учетных документов: форма расчетной ведомости по заработной плате, применяемая департаментом, не содержит сведений о занимаемой должности, предусмотренных формой расчетно-платежной ведомости (форма по ОКУД 0504401); в карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) за 2012-2013 годы заполнены не все графы; в нарушение пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете» в ряде авансовых отчетов 2012 года не заполнены сведения о внесении остатка и выдаче перерасхода; в отдельных формах ведомостей на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения отсутствовала графа, предусматривающая подпись главного бухгалтера (в ходе проверки данное замечание было устранено);

- допущено несоблюдение требований Порядка и условий командирования государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 23.08.2012 № 800, в части заполнения отдельных командировочных удостоверений.

В проверяемом периоде департаментом не в полной мере обеспечен надлежащий контроль за деятельностью подведомственных учреждений:

- не проведены предусмотренные планом контрольной деятельности следующие контрольные мероприятия: проверка обоснованности, достоверности, учета и отчетности по кредиторской задолженности Шолоховского ГАУ РО «Лес», 5 проверок исполнения требований приказов Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (Волгодонское, Каменское, Тарасовское, Ремонтненское, ГАУ РО «Учлесхоз «Донское»); проверка законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств, полученных в рамках ОДЦП «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы» в Департаменте;

- не внесены соответствующие изменения в план контрольной деятельности в связи с проведением 3 не предусмотренных планом контрольных мероприятий.

В рамках контрольного мероприятия проведены проверки 3 подведомственных департаменту государственных автономных учреждений: Верхнедонского ГАУ РО «Лес», Каменского ГАУ РО «Лес», Шолоховского ГАУ РО «Лес», по вопросу наличия, целевого и эффективного использования, правильности ведения бухгалтерского учета и регистрации техники и оборудования, приобретенных за счет средств подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011-2015 годы» областной долгосрочной целевой программы

«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы», которыми установлено следующее:

– учет основных средств стоимостью до 3000,0 рублей осуществлялся с нарушением требований Инструкции 157н на общую сумму 447,0 тыс. рублей (на балансовом счете 4.101.36.000 «Производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество учреждения» вместо забалансового счета): в Верхнедонском ГАУ РО «Лес» – на общую сумму 142,0 тыс. рублей; в Каменском ГАУ РО «Лес» – на общую сумму 150,0 тыс. рублей; в Шолоховском ГАУ РО «Лес» – на общую сумму 155,0 тыс. рублей;

– в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 12.08.1994 № 938 «О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации» учреждениями при регистрации техники общей балансовой стоимостью 32932,2 тыс. рублей не соблюдены установленные сроки государственной регистрации: в Верхнедонском ГАУ РО «Лес» – 12 единиц техники общей балансовой стоимостью 11683,2 тыс. рублей; в Каменском ГАУ РО «Лес» – в 2012 году 9 единиц техники общей балансовой стоимостью 11583,2 тыс. рублей; в Шолоховском ГАУ РО «Лес» – в 2012 году 12 единиц техники общей балансовой стоимостью 9665,8 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ года «О бухгалтерском учете» учетная политика Шолоховского ГАУ РО «Лес» в 2013 году и 2014 году не утверждалась; учетная политика Верхнедонского, Каменского и Шолоховского ГАУ РО «Лес» составлена с нарушением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н (в части порядка учета основных средств и присвоения инвентарных номеров);

– в нарушение Инструкции 157н в Шолоховском ГАУ РО «Лес» начислена амортизация на объекты основных средств стоимостью до 3000,0 рублей включительно в общей сумме 155,0 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2012 год, 2013 год и текущий период 2014 года в части средств, выделенных департаменту лесного хозяйства Ростовской области, утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.08.2014 № 22).

По результатам проверки Палатой министру природных ресурсов и экологии Ростовской области направлено представление.

Министерством как в ходе проверки, так и в ходе исполнения представления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, осуществлялся контроль за устранением нарушений подведомственными учреждениями. По результатам проверки проведено совещание и реализуется план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных

проверкой. В настоящее время нарушения в части бюджетного учета министерством и подведомственными учреждениями устранены в полном объеме. Поставщикам, нарушившим условия государственных контрактов, направлены претензии. Направлено в Арбитражный суд Ростовской области исковое заявление о взыскании с ООО «Коммерческие автомобили – Группа ГАЗ» неустойки за просрочку исполнения обязательств по двум государственным контрактам. Осуществлены перерасчет и выплата отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск государственным служащим. К 2 сотрудникам министерства и 3 сотрудникам Шолоховского ГАУ РО «Лес», допустившим нарушения, применены дисциплинарные взыскания.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми министерством по результатам проверки.

Информация с изложением результатов проверки направлена Председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.8. Информация о результатах проверки использования в 2012-2013 годах и текущем периоде 2014 года средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.07.2014 № 110; удостоверение на право проведения проверки от 21.07.2014 № 91.

Цель, предмет проверки: соблюдение Государственной жилищной инспекцией Ростовской области законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств; деятельность Госжилинспекции по формированию и использованию бюджетных средств.

Проверяемый период: 2012-2013 годы, текущий период 2014 года.

Объект проверки: Государственная жилищная инспекция Ростовской области (далее – Госжилинспекция, инспекция).

Сроки проведения проверки: с 21.07.2014 по 08.08.2014.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.В. Мазепа.

Результаты контрольного мероприятия.

Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Госжилинспекции плановые назначения были предусмотрены в общей сумме 34945,7 тыс. рублей.

В течение 2012 года общий объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Госжилинспекции увеличился на 933,7 тыс. рублей и составил 35879,4 тыс. рублей.

В течение 2012 года из запланированного объема ассигнований 35879,4 тыс. рублей было фактически исполнено 35865,3 тыс. рублей, или 99,96 процента.

Согласно данным бюджетной отчетности, по состоянию на 01.01.2013 у Госжилинспекции отсутствовала просроченная кредиторская задолженность и невозможная к взысканию дебиторская задолженность.

Проверкой установлено, что по итогам 2012 года у Госжилинспекции сложилась дебиторская задолженность в сумме 140,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Госжилинспекции на 01.01.2013 составила (-312,4) тыс. рублей, которая сложилась в результате перечисления взносов во внебюджетные фонды и НДФЛ.

Областным законом от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Закон об областном бюджете на 2013 год) Госжилинспекции плановые назначения были предусмотрены в общей сумме 47440,3 тыс. рублей.

В течение 2013 года общий объем бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств Госжилинспекции был увеличен на 12291,0 тыс. рублей и составил 59731,3 тыс. рублей.

Из запланированного объема ассигнований 59731,3 тыс. рублей было фактически исполнено 54806,1 тыс. рублей, или 91,8 процента.

Неисполнение сметных назначений на общую сумму 4925,2 тыс. рублей обусловлено в основном наличием вакантных должностей и экономией по фонду оплаты труда; экономией по выплате компенсации на лечение гражданским служащим; экономией по закупке, обусловленной ограничениями расходов средств областного бюджета в 2013 году (проведение торгов, получение основных средств в октябре – декабре 2013 года) и др.

Согласно данным бюджетной отчетности, по состоянию на 01.01.2014 у Госжилинспекции отсутствовала просроченная кредиторская задолженность и невозможная к взысканию дебиторская задолженность.

Проверкой установлено, что по итогам 2013 года у Госжилинспекции сложилась дебиторская задолженность на общую сумму 523,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Госжилинспекции по состоянию на 01.01.2014 года составила 2204,0 тыс. рублей, в том числе:

- за поставленные основные средства, инвентарь и оборудование, программное обеспечение в сумме 2813,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность образовалась в связи с ограничениями при расходовании средств областного бюджета, которая была погашена в феврале 2014 года в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 16.12.2013 № 830;

- выплата за полные годы стажа уволенному гражданскому служащему в связи с признанием полностью неспособным к трудовой деятельности по медицинскому заключению (приказ от 18.12.2013 № 228-к) и отсутствием ассигнований для выплат по указанной статье, а также невозможностью по срокам внести изменения в бюджетную роспись в 2013 году в сумме 321,0 тыс. рублей. В январе 2014 года задолженность была погашена;

- переплата во внебюджетные фонды и НДФЛ, образовавшаяся в результате перерасчета на основании решения Арбитражного суда Ростовской области, по которым был выполнен зачет в счет предстоящих платежей в сумме 930,6 тыс. рублей.

Областным законом от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Госжилинспекции плановые назначения были предусмотрены в сумме 60694,9 тыс. рублей.

В течение I полугодия 2014 года бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Госжилинспекции были увеличены на 1307,4 тыс. рублей и составили 62002,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2014 бюджетные ассигнования, предусмотренные по расходам на 2014 год, в сумме 62002,3 тыс. рублей фактически исполнены в объеме 23577,8 тыс. рублей, или на 38,0 процента.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что осуществление бюджет-

ных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Проверкой заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате, а также соблюдения сроков проведения аттестаций и квалификационных экзаменов государственных гражданских служащих установлено что, в нарушение требований части 12 статьи 9 Областного закона № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» (далее – Областной закон № 344-ЗС) в трудовые книжки 16 гражданских служащих Госжилинспекции не внесены записи о последних присвоенных им классных чинах.

Кроме того, в нарушение статьи 66 Трудового кодекса Российской Федерации, пункта 3.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной Постановлением Минтруда Российской Федерации от 10.10.2003 № 69, в трудовые книжки 6 государственных служащих не внесены записи о назначении на другую должность в Госжилинспекции, а в трудовые книжки 2 государственных служащих не внесены записи о приеме на работу в Госжилинспекцию.

В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением № 26, в личных карточках 14 государственных служащих Госжилинспекции отсутствовали сведения об общем, непрерывном, дающем право на надбавку за выслугу лет стаже работы, рассчитанном на основании записей в трудовой книжке и иных подтверждающих соответствующий стаж документов.

Кроме того, 15 государственных служащих не были ознакомлены с записями о переводе на другую работу, присвоении им квалификационных разрядов.

Проверкой также установлено, что в личной карточке 1 государственного служащего отсутствовали сведения о присвоенном классном чине «Советник государственной гражданской службы Ростовской области 3 класса».

Кроме того, в ходе проверки было установлено, что в нарушение части 5 статьи 22 Областного закона № 344-ЗС начальником контрольно-аналитического отдела не осуществлялось повышение квалификации более трех лет.

В проверяемом периоде в Госжилинспекции размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд осуществлялось на основании Федеральных законов от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 94-ФЗ) и от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Согласно форме № 1-торги «Сведения о проведении торгов и других способов размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» за 2012 год общая стоимость заключенных договоров и контрактов (69 контрактов) составила 2641,0 тыс. рублей, в том числе: путем запроса котировок – 135,0 тыс. рублей (1 контракт), осуществ-

вления закупки у единственного поставщика без проведения торгов и запросов котировок – 576,0 тыс. рублей (9 контрактов), закупки малого объема – 1930,0 тыс. рублей (59 контрактов).

В 2013 году общая стоимость заключенных договоров и контрактов (81 контракт) составила 5968,0 тыс. рублей, в том числе: по итогам проведения открытых аукционов в электронной форме – 1864,0 тыс. рублей (2 контракта), путем запроса котировок – 951,0 тыс. рублей (4 контракта), осуществления закупки у единственного поставщика без проведения торгов и запросов котировок – 1071,0 тыс. рублей (11 контрактов), закупки малого объема – 2082,0 тыс. рублей (64 контракта).

За 6 месяцев 2014 года заключено 36 контрактов на общую сумму 2279,0 тыс. рублей, в том числе: путем запроса котировок – 1230,0 тыс. рублей (7 контрактов), осуществления закупки у единственного поставщика без проведения конкурентных способов определения поставщиков – 327,0 тыс. рублей (10 контрактов), закупки малого объема – 722,0 тыс. рублей (19 контрактов).

В ходе проверки соблюдения Госжилинспекцией процедур при размещении заказов в целях приобретения основных средств для собственных нужд установлено нарушение норм Федерального закона № 94-ФЗ.

Так, в 2013 году по итогам открытого аукциона в электронной форме Госжилинспекцией был заключен государственный контракт на поставку компьютеров в комплекте, портативных компьютеров (ноутбуков) на общую сумму 429,5 тыс. рублей.

В соответствии с положениями документации об открытом аукционе в электронной форме, условиями контракта оплата товара осуществляется государственным заказчиком путем перечисления денежных средств на банковский счет поставщика в размере 100% в течение 15 банковских дней с момента поставки товара на основании подписанного акта приемки-передачи товара, счета-фактуры, товарной накладной и счета в рублях Российской Федерации.

Согласно товарной накладной, акту приема-передачи товара, транспортной накладной компьютерное оборудование, комплектующие и оргтехника, приобретенные по контракту на сумму 429,5 тыс. рублей, были получены в установленные сроки в полном объеме.

Вместе с тем между Госжилинспекцией и поставщиком было заключено дополнительное соглашение № 1 к контракту, в соответствии с которым в контракт были внесены изменения в части сроков оплаты поставленного товара.

Таким образом, в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ Госжилинспекцией были изменены условия государственного контракта, заключенного на сумму 429,5 тыс. рублей, в части изменения срока оплаты поставки товара.

Выборочной проверкой обоснованности установления и выплаты сотрудникам Госжилинспекции области окладов в соответствии с присвоенными им классными чинами государственной гражданской службы Ростовской области и ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия государственной

гражданской службы нарушения не установлены.

Проверкой размеров предоставленных государственным гражданским служащим Госжилинспекции единовременных выплат при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (далее также – единовременные выплаты) установлено следующее.

Согласно статье 9 Областного закона № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» (далее – Областной закон № 538-ЗС) в случае, если гражданский служащий не использовал в течение календарного года своего права на ежегодный оплачиваемый отпуск, единовременная выплата производится в декабре текущего календарного года на основании его письменного заявления.

В соответствии со статьей 122 Трудового кодекса Российской Федерации право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя.

Вместе с тем 12 гражданским служащим, принятым в течение 2012-2013 годов и отработавшим менее 6 месяцев, в декабре соответствующих годов были произведены единовременные выплаты пропорционально отработанному времени.

Учитывая то, что право на использование отпуска у указанных государственных служащих Госжилинспекции на момент предоставления выплат не возникло, неположенные дополнительные выплаты с учетом начислений на них в 2012-2013 годах составили 202,5 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 51,2 тыс. рублей, в 2013 году – 151,3 тыс. рублей.

В ходе проверки также установлено, что в связи с сокращением должностей гражданской службы в 2012-2013 годах четверем государственным служащим в нарушение пункта 5 приложения 1 к Областному закону № 538-ЗС неверно был произведен расчет месячного содержания (не учтена 1/12 фактически начисленных за 12 месяцев до увольнения премий за выполнение особо важных и сложных заданий, единовременных выплат при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи).

Таким образом, сумма недоплаты составила 103,0 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году – 26,4 тыс. рублей, в 2013 году – 76,6 тыс. рублей.

Кроме того, в результате проверки установлено, что 1 гражданский служащий в проверяемом периоде находился в отпуске по беременности и родам.

В силу части 2 статьи 9 Областного закона № 538-ЗС, пункта 1 части 2 статьи 14 Областного закона № 344-ЗС гражданскому служащему в IV квартале 2013 года и I квартале 2014 года была положена выплата материальной помощи и компенсации на лечение в размере 1/4 оклада денежного содержания и одного оклада денежного содержания соответственно.

Кроме того, при уходе во II квартале 2014 года в отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет материальная помощь гражданскому служащему должна была быть выплачена пропорционально отработанному в соответствующем квартале времени.

В нарушение указанных норм в I и II кварталах 2014 года выплата материальной помощи и компенсации на лечение не осуществлялась, а в III квартале 2013 года была произведена пропорционально полным месяцам, прошедшим с начала квартала до дня ухода в отпуск по беременности и родам.

Таким образом, общая сумма недоплаты материальной помощи и компенсации на лечение составила 27,3 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 10,3 тыс. рублей, в 2014 году – 17,0 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что в 2013 году 1 гражданскому служащему, достигшему пенсионного возраста, были произведены две выплаты по одному основанию – увольнение в связи с признанием полностью неспособным к трудовой деятельности в соответствии с медицинским заключением.

В результате при увольнении гражданского служащего Госжилинспекцией была допущена переплата заработной платы в размере 14,0 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в 2013 году в связи с рождением ребенка трем государственным служащим была выплачена материальная помощь в размере двух окладов денежного содержания.

Согласно информации, представленной начальником отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности, данные выплаты были произведены на основании пункта 8 Порядка выплаты государственным гражданским служащим Госжилинспекции материальной помощи, утвержденного приказом начальника инспекции от 25.01.2011 № 6, согласно которому в случае образования экономии по фонду оплаты труда может производиться дополнительное оказание материальной помощи государственным служащим, размер которой определяется начальником Госжилинспекции.

Вместе с тем в соответствии с частью 3 статьи 9 Областного закона № 538-ЗС при наличии экономии денежных средств по фонду оплаты труда гражданских служащих в связи с заключением брака, рождением ребенка, смертью близких родственников (родителей, детей, супруга (супруги), утратой личного имущества в результате пожара или стихийного бедствия, потребностью в лечении или восстановлении здоровья в связи с болезнью (травмой), несчастным случаем, аварией, а также в иных случаях острой необходимости может быть выплачена материальная помощь в размере одного оклада денежного содержания, при этом размер материальной помощи определяется исходя из размеров должностного оклада и оклада за классный чин, установленных на день принятия представителем нанимателя решения о выплате материальной помощи.

Таким образом, в нарушение указанных норм Госжилинспекцией была осуществлена переплата материальной помощи в связи с рождением ребенка в общей сумме 35,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой начисления и выплаты месячных, квартальных и годовых премий установлено следующее.

В соответствии с Порядком выплаты государственным гражданским служащим Госжилинспекции области премий за выполнение особо важных и сложных заданий выплата премий в первом, втором, третьем кварталах осуществля-

ется не позднее 25-го числа месяца, следующего за учетным периодом, в четвертом квартале – не позднее 25 декабря учетного периода.

Вместе с тем по результатам работы в I и II кварталах 2012 года сотрудникам Госжилинспекции были выплачены премии в 4 квартале 2012 года.

В проверяемом периоде учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ж/о №7).

Проверкой полноты отражения нефинансовых активов в формах бюджетной отчетности жилищной инспекции области за 2012 и 2013 годы установлено, что балансовая стоимость основных средств, отраженная в оборотных ведомостях по счетам соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2013 и 01.01.2014, соответствует данным Главной книги и данным «Баланса исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» ф. 0503130 за 2012 и 2013 годы.

В проверяемом периоде Госжилинспекцией были проведены инвентаризации имущества, по результатам которых недостач и излишков не установлено.

Проверкой расходования бюджетных средств, направленных на приобретение основных средств (подстатья 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств»), установлено следующее.

Согласно данным формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2012, 2013, и I полугодие 2014 года расходы по приобретению Госжилинспекцией основных средств (подстатья 310 КОСГУ «Увеличение стоимости основных средств») в проверяемом периоде составили 4066,4 тыс. рублей.

Согласно п. 45 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» единицей учета основных средств является инвентарный объект.

В соответствии с п. 54 названного приказа аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 3000 рублей включительно, в разрезе материально ответственных лиц и видов имущества.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов библио-

течных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря.

Инвентарные объекты основных средств принимаются к учету согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (далее – ОКОФ) информационное оборудование предназначено для преобразования и хранения информации.

К информационному оборудованию среди прочего отнесено оборудование систем связи, средства измерения и управления, средства вычислительной техники и оргтехники, средства визуального и акустического отображения информации, средства хранения информации.

К средствам измерения и управления среди прочих относятся: измерительные приборы для анализа, обработки и представления информации (приборы и устройства для измерения толщины, диаметра, площади, массы, интервалов времени, давления, скорости, числа оборотов, мощности, напряжения, силы тока и других величин).

В нарушение п. 54 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н учет измерительных приборов на общую сумму 747,7 тыс. рублей, являющихся в соответствии с ОКОФ оборудованием, осуществлялся Госжилинспекцией в инвентарных карточках группового учета основных средств, форма по ОКУД 0504032.

В соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией в инвентарной карточке (ф. 0504031) указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию, при его наличии; первоначальная (восстановительная), кадастровая (иная) стоимость объекта; сведения о начисленной на дату принятия к учету амортизации, содержащиеся в документах приобретения, по переоценке.

Выборочной проверкой полноты и правильности оприходования основных средств установлено, что бухгалтерский учет основных средств, приобретенных Госжилинспекцией в 2013 году на общую сумму 1426,8 тыс. рублей, осуществлялся с нарушением требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н.

Так, в инвентарных карточках ф. 0504031 по учету измерительного оборудования, компьютерной и оргтехники отсутствовали индивидуальные признаки объекта учета: модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), а также наименование организации изготовителя.

Таким образом, Госжилинспекцией в 2013 году допущено нарушение правил бухгалтерского учета в связи с отсутствием обязательных реквизитов документов по учету основных средств на общую сумму 1426,8 тыс. рублей.

В проверяемом периоде списание основных средств не осуществлялось.

Выводы:

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

2. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия установлены переплаты и недоплаты заработной платы. Выявлены нарушения правил бухгалтерского учета в связи с отсутствием обязательных реквизитов документов по учету основных средств. В ряде случаев бухгалтерский учет оборудования осуществлялся с нарушением требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти.

В связи с неправомерным изменением условий государственного контракта в части сроков оплаты за поставленное оборудование допущено нарушение Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07.2005.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты Госжилинспекцией проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Прекращены неположенные выплаты заработной платы. Произведены доначисления и выплаты.

Бухгалтерский учет основных средств приведен в соответствие с действующими нормативными документами.

За допущенные нарушения к 2 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.9. Информация о результатах проверки использования в 2012-2013 годах и текущем периоде 2014 года средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 20.08.2014 № 123; удостоверение на право проведения проверки от 20.08.2014 № 97.

Цель проверки: соблюдение Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области (далее – Госстройнадзор, Служба) законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность Госстройнадзора по использованию бюджетных средств.

Объект проверки: Госстройнадзор.

Проверяемый период: 2012 – 2013 годы и текущий период 2014 года.

Сроки проведения проверки: с 25.08.2014 по 22.09.2014.

В результате проверки установлено следующее.

Полномочия Службы в проверяемом периоде были определены Положением о Региональной службе государственного строительного надзора Ростовской области, утвержденным постановлением Администрации Ростовской области от 02.03.2007 № 79 «О мерах по реализации полномочий по государственному контролю и надзору в области долевого строительства в Ростовской области» (до 27.12.2011) и постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 230 «Об утверждении Положения о Региональной службе государственного строительного надзора Ростовской области.

В ходе проверки установлено, что в 2012 году Госстройнадзором плановые назначения в объеме 68669,9 тыс. рублей были исполнены на сумму 65376,5 тыс. рублей, или на 95,2 процента. В 2013 году при плане 71162,6 тыс. рублей исполнение составило 69581,0 тыс. рублей, или 97,8 процента. По состоянию на 01.09.2014 бюджетные ассигнования, предусмотренные по расходам на 2014 год в сумме 80809,1 тыс. рублей, исполнены в объеме 46334,0 тыс. рублей, или на 57,3 процента. По данным бюджетной отчетности Госстройнадзора в проверяемом периоде кредиторская задолженность, а также нереальная к взысканию дебиторская задолженность не числились.

Как показала проверка, осуществление Госстройнадзором бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия были установлены нарушения и недостатки.

Так, выявлено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 125,0 тыс. рублей, в том числе допущенное: в 2012 году – на сумму 30,1 тыс. рублей, в 2013 году – 94,9 тыс. рублей, выразившееся в направлении средств областного бюджета и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным законом о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, что в соответствии с положениями статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является бюджетным нарушением.

Как показала проверка, областные государственные заказы на профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку государственных гражданских служащих Ростовской области на 2012 и 2013 годы были утверждены Областными законами Ростовской области от 08.11.2011 № 713-ЗС «Об областном государственном заказе на профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку государственных гражданских служащих Ростовской области на 2012 год» и от 25.10.2012 № 973-ЗС «Об областном государственном заказе на профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку государственных гражданских служащих Ростовской области на 2013 год» соответственно.

Указанными областными законами о государственном заказе была утверждена численность государственных гражданских служащих Ростовской области, направляемых Службой на повышение квалификации в 2012 и 2013 годах.

На эти цели министерством финансов Ростовской области Госстройнадзору были доведены лимиты бюджетных обязательств по разделу 0700 «Образование», подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», целевой статье 4280100 «Государственный заказ на профессиональную переподготовку и повышение квалификации государственных служащих», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» в 2012 году на сумму 88,5 тыс. рублей, в 2013 году – 102,1 тыс. рублей.

По отчетным данным исполнение вышеуказанных плановых назначений в 2012 году составило 81,6 тыс. рублей, или 92,2%, в 2013 году – 98,3 тыс. рублей, или 96,3 процента.

Однако в ходе проверки установлено, что расходы, связанные с повышением квалификации гражданских служащих Госстройнадзора, были осуществлены в 2012 году, в том числе и за счет ассигнований, утвержденных Областным законом от 20.12.2011 № 775-ЗС «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» по разделу 0505 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», и предусмотренных бюджетной росписью на 2012 год и бюджетной сметой Службы на 2012 год по коду классификации расходов бюджетов 0505 0020400 244 226.

Вместе с тем согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства фи-

нансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации на 2012 год), по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» подлежат отражению в том числе расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в полномочия которых входит решение вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства, оказание услуг в установленной сфере деятельности; а также расходы на реализацию мероприятий по реформированию жилищно-коммунального хозяйства, предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере и расходы на вопросы жилищно-коммунального хозяйства, не отнесенные к другим подразделам данного раздела.

Расходы на профессиональную переподготовку и повышение квалификации служащих и специалистов в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации на 2012 год подлежали отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации».

Однако, несмотря на то, что Госстройнадзору были запланированы ассигнования по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации», за счет которых в 2012 году осуществлялись расходы на повышение квалификации гражданских служащих, расходы по повышению квалификации были оплачены и за счет ассигнований, предусмотренных по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 30,1 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

Аналогичные факты на общую сумму 94,9 тыс. рублей были выявлены и в ходе проверки расходов Службы, произведенных в ноябре и декабре 2013 года. При наличии плановых назначений по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» Госстройнадзором в ряде случаев оплата повышения квалификации производилась за счет ассигнований, утвержденных Службе Областным законом от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» и предусмотренных бюджетной росписью на 2013 год и бюджетной сметой Службы на 2013 год по коду классификации расходов бюджетов 0505 0020400 244 226 на другие цели.

В ходе выборочной проверки использования бюджетных средств, предусмотренных на оплату труда и начисление на выплаты по оплате труда, выдачу средств под отчет; оплату работ, услуг, приобретение основных средств для обеспечения деятельности Госстройнадзора, прочих расходов выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 127,1 тыс. рублей, обусловленные выплатой премий с несоблюдением требований, определенных Порядком выплаты государственным гражданским служащим Госстройнадзора премий за выполнение особо важных и сложных заданий, а также выплатой премий сверх размера, определенного пунктом 5 части 2 статьи 11 Областного зако-

на от 10.12.2012 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

Как показала проверка, в результате действий (бездействия) должностных лиц Госстройнадзора в проверяемом периоде произведена оплата по исполнительным листам судебных расходов в виде государственной пошлины, а также осуществлены расходы по возмещению морального вреда, компенсации вынужденного прогула уволенному гражданскому служащему по итогам судебных разбирательств.

С учетом этого Госстройнадзором было допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата на общую сумму 262,9 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году в размере 8,0 тыс. рублей, в 2013 году – 254,9 тыс. рублей, что является несоблюдением принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части излишних расходов бюджетных средств.

При проверке личных дел и лицевых карточек на соответствие должностных окладов государственных служащих размерам, утвержденным областным законодательством, нарушений не выявлено.

Вместе с тем в результате контрольного мероприятия были установлены нарушения, допущенные при заполнении первичной учетной документации по учету труда и его оплаты.

Так, в нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1, в личных карточках 32 государственных служащих Госстройнадзора отсутствовали сведения об общем, непрерывном, дающем право на надбавку за выслугу лет стаже работы, рассчитанном на основании записей в трудовой книжке и (или) иных подтверждающих соответствующий стаж документов.

Кроме этого, в 7 личных карточках государственных служащих отсутствовали сведения о результатах аттестации, в 20 личных карточках – записи о присвоении классного чина государственным гражданским служащим. В нарушение положений части 5 статьи 22 Областного закона № 344-ЗС повышение квалификации 28 гражданских служащих не осуществлялось более трех лет.

В результате проверки использования бюджетных средств, направленных на приобретение основных средств за счет плановых назначений, предусмотренных по статье классификации операций сектора государственного управления 310 «Увеличение стоимости основных средств», было установлено, что Службой в 2013 году было допущено нарушение правил бухгалтерского учета, связанное с отсутствием обязательных реквизитов в документах по учету основных средств общей стоимостью 966,2 тыс. рублей.

Так, в соответствии с приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н инвентарная карточка открывается на каждый инвентарный объект, заполняется на основании акта приема-передачи объекта основных средств, акта о приеме-передаче

групп объектов основных средств, паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету. В соответствии с прилагаемой к объекту основных средств документацией в инвентарной карточке указываются признаки объекта: инвентарный номер объекта, чертеж, проект, модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), дата ввода в эксплуатацию, дата и номер акта ввода основных средств в эксплуатацию при его наличии и др.

Однако в нарушение вышеназванных требований приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н в большинстве инвентарных карточек, открытых для учета основных средств, приобретенных Службой на общую сумму 966,2 тыс. рублей, отсутствовали индивидуальные признаки объекта, такие как: модель, тип, марка, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления), а также наименование организации-изготовителя.

Проверка также показала, что в результате недостаточного контроля за выполнением государственных задач и функций была допущена арифметическая ошибка при составлении бюджетной росписи Службы на 2013 год, связанная с расчетом суммы ассигнований по целевой статье без учета назначений по подстатье классификации операций сектора государственного управления 226 «Прочие работы, услуги».

Выводы:

1. Госстройнадзором как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем были выявлены недостатки и нарушения требований законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

2. В ходе контрольного мероприятия были выявлены нарушения, в числе которых: нецелевое использование бюджетных средств, переплаты и неположенные выплаты, несоблюдение требований Порядка составления и ведения бюджетных росписей, установленные и в прошлом периоде по итогам аналогичного контрольного мероприятия 2012 года.

* * *

Для принятия мер, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков, Палатой в адрес руководителя Госстройнадзора направлено представление. По факту выявления административного правонарушения, выразившегося в нецелевом использовании бюджетных средств, руководитель Госстройнадзора привлечен к административной ответственности. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в адрес министерства финансов Ростовской области направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

Следует отметить, что в ходе контрольного мероприятия, а также в

рамках реализации представления Палаты Службой организована работа по устранению выявленных нарушений и недостатков. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, приведены в соответствие с нормами действующего законодательства первичные документы. Усилен контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств. Проводится работа в части повышения квалификации государственных гражданских служащих.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.10. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.08.2014 № 118 и от 28.08.2014 № 125; удостоверения на право проведения проверки от 08.08.2014 № 93 и от 28.08.2014 № 99.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, а также 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.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Хотина (руководитель проверки), М.Е. Волохонская и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, А.А. Дзюба, А.В. Космынин, А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова (заместитель руководителя проверки), О.В. Осколкова, Э.А. Пак, Т.В. Углова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Батайск» проверено 17 объектов, оформлено 25 актов (с учетом настоящего сводного акта), в том числе: 5 актов встречных проверок и 7 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального образования «Город Батайск» подписан мэром города Батайска В.В. Путильным и начальником Финансового управления города Батайска А.И. Гриневым. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления города Батайска материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Исполнение бюджета города за 2013 год по доходам составило 88,3% плановых назначений, по расходам – 87,9% плановых назначений, дефицит – 109,1 млн. рублей. На 01.10.2014 исполнение по доходам составило 61,7% плановых назначений, по расходам – 61,9% плановых назначений, дефицит – 53,4 млн. рублей.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета города, осу-

ществование бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем выявлены отдельные нарушения и недостатки. Так, при предоставлении и расходовании бюджетных средств установлено следующее.

Муниципальным образованием «Город Батайск» допущено нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 29.12.2012 № 1162 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области на 2013 год», на 0,18 процентного пункта, или 1607,3 тыс. рублей.

Управлением социальной защиты населения города Батайска осуществлено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 236,4 тыс. рублей в связи с оплатой денежных обязательств на цели, не соответствующие полностью условиям их выделения, определенные Порядком расходования субвенций областного бюджета на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству в сфере социальной защиты населения, по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов, а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи, утвержденным Постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 304.

Уровень софинансирования муниципального образования «Город Батайск» при строительстве объекта «Строительство терапевтического корпуса в г. Батайске» в 2012 году составил 1,1%, что не соответствует уровню (20,1%), определенному постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения». При этом допущено нарушение пункта 2.7 соглашения от 04.05.2012 № 11/12-ФС, заключенного между министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области и администрацией города Батайска, в части отсутствия на момент предоставления межбюджетного трансферта документов, подтверждающих оплату работ из средств местного бюджета пропорционально стоимости выполненных работ.

Администрацией города осуществлено предоставление субсидий МБУЗ «Центральная городская больница» г. Батайска на сумму 72584,7 тыс. рублей с нарушением порядка, установленного постановлением Администрации города Батайска от 12.01.2012 № 44 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидии из бюджета города Батайска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Батайска на иные цели и примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии муниципальным

бюджетным и автономным учреждениям города Батайска на иные цели», в части неопределения соглашениями объема и цели предоставления субсидий.

Установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 7755,8 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт здания МБОУ СОШ № 12 – 2604,3 тыс. рублей (устройство полов из линолеума и устройство покрытий из щитов паркетных, устройство подвесных потолков типа «Армстронг» и устройство в жилых и общественных зданиях оконных блоков из ПВХ-профилей глухих с площадью проема более 2 кв. метров);

- капитальный ремонт МБ ДОУ № 23 – 1126,1 тыс. рублей (устройство противопожарных остекленных витражей из алюминиевого профиля);

- строительство детского сада на 220 мест – 1942,4 тыс. рублей (работы по устройству железобетонных колонн и устройству железобетонных стен и перегородок);

- строительство терапевтического корпуса – 2083,0 тыс. рублей (работы по гидроизоляции стен фундаментов, устройство асфальтобетонного покрытия и устройство железобетонных колодцев).

Завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами, допущено на общую сумму 1110,7 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт здания МБОУ СОШ № 12 – 701,8 тыс. рублей (взамен профилированного настила оцинкованного С21-1000-0,7 установлена металлочерепица «Монтеррей», взамен биметаллических секционных радиаторов Rifar-500 установлены биметаллические секционные радиаторы GREENING);

- капитальный ремонт МБ ДОУ № 52 – 397,7 тыс. рублей (взамен устройства подстилающих слоев бетонных выполнено устройство асфальтобетонных покрытий дорожек и тротуаров двухслойных толщиной 3 см, взамен облицовки ворот стальным профилированным листом на лестничных ограждениях выполнен монтаж лестниц прямолинейных и криволинейных, взамен устройства перегородок каркасно-филенчатых в санузлах выполнено устройство перегородок из ПВХ в санузлах, взамен установки радиаторов стальных установлены радиаторы биметаллические);

- капитальный ремонт мемориального комплекса «Клятва поколений» – 11,2 тыс. рублей (взамен бортового камня БР 100.30.15/бетон В30 (М400), объем 0,043 м³ установлен бортовой камень шарнирный).

Главными распорядителями средств бюджета города при осуществлении муниципальных закупок допущены нарушения действующего законодательства на общую сумму 98048,2 тыс. рублей.

Администрацией в 2013 году в нарушение пункта 14 статьи 55 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» допущено не-

обоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении государственного (муниципального) заказа на сумму 200,0 тыс. рублей. Так, были заключены муниципальные контракты от 16.09.2013 № 126 на сумму 100,0 тыс. рублей с ИП Сайфулин Р.Ф., предметом контракта согласно спецификации является показ концертов эстрадных исполнителей, и от 16.09.2013 № 125 на сумму 100,0 тыс. рублей с ИП Сайфулин Р.Ф., предметом контракта согласно спецификации является проведение концертных программ. Услуги, оказанные по данным муниципальным контрактам, относятся к одноименным услугам. Закупка услуг осуществлялась путем размещения заказа у единственного источника.

Согласно постановлению Администрации города Батайска от 22.07.2011 № 1247 «Об организации процедуры размещения заказа на выполнение работ по объекту «Строительство терапевтического корпуса в г. Батайске» размещение заказа осуществлялось путем проведения открытого аукциона в электронной форме; организатором размещения заказа был определен отдел муниципальных закупок Администрации города, а заказчиком – МУЗ «Центральная городская больница» г. Батайска. В нарушение требований, установленных частью 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», муниципальный контракт от 03.12.2011 № 11000129/123 (с учетом внесенных изменений) заключен на сумму 92 584,7 тыс. рублей с нарушением объявленных аукционом условий, так как не содержал локальных смет с указанием конкретных видов и объемов необходимых к выполнению работ.

В ходе проверки установлено, что при проведении работ по объекту «Капитальный ремонт здания литер «А» МБ ДОУ № 52» из общей стоимости контракта была исключена часть работ, предусмотренная сметной документацией, и выполнены не предусмотренные сметой работы, в связи с чем в соответствии с актом на исключаемые и включаемые виды работ от 18.09.2013 и локальными сметными расчетами на включаемые объемы работ взамен исключенных затрат произведена замена работ на сумму 366,3 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 766, статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 9, части 10 статьи 41.12 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» муниципальным заказчиком в ходе выполнения работ по капитальному ремонту здания МБ ДОУ № 52 были изменены предусмотренные в аукционной документации и при заключении муниципального контракта объемы и виды работ на общую сумму 366,3 тыс. рублей.

При проведении работ по объекту «Капитальный ремонт МБОУ СОШ № 12» из общей стоимости контракта была исключена часть работ, предусмотренная сметной документацией, и выполнены не предусмотренные сметой работы.

Так, было установлено, что при капитальном ремонте здания школы отпала необходимость в выполнении части работ по наружной отделке, хозяйственной канализации, слаботочным устройствам, устройству проездов и тротуаров. Вместе

с тем возникла потребность в дополнительных, не предусмотренных сметной документацией объемах общестроительных работ.

В связи с чем в соответствии с актами на исключаемые и включаемые виды работ и локальными сметными расчетами на включаемые объемы работ взамен исключенных затрат произведена замена работ на сумму 4 352,5 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 766, статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 5 статьи 9, части 10 статьи 41.12 Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» муниципальным заказчиком в ходе выполнения работ по объекту «Капитальный ремонт МБОУ СОШ № 12» были изменены предусмотренные в аукционной документации и при заключении муниципального контракта объемы и виды работ на общую сумму 4 352,5 тыс. рублей.

При проведении работ по объекту «Капитальный ремонт мемориального комплекса «Клятва поколений» из общей стоимости контракта была исключена часть работ, предусмотренная сметной документацией, и выполнены не предусмотренные сметой работы. Так, в соответствии с актом от 16.05.2014 было установлено, что при капремонте памятника отпала необходимость в осуществлении затрат, предусмотренных на выполнение монтажных работ. Вместе с тем в результате непредвиденных обстоятельств возникла потребность в дополнительных, не предусмотренных сметной документацией объемах работ, необходимых для завершения работ. В связи с чем в соответствии с локальными сметными расчетами на включаемые объемы работ взамен исключенных затрат и на непредвиденные работы и затраты произведена замена работ на сумму 544,7 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение пункта 2 статьи 766, статьи 767 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» муниципальным заказчиком в ходе выполнения работ по объекту «Капитальный ремонт мемориального комплекса «Клятва поколений» были изменены предусмотренные в аукционной документации и при заключении муниципального контракта объемы и виды работ на общую сумму 544,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы заместителю председателя и муниципальным служащим Думы установлено, что в текущем периоде 2014 года допущены неположенные выплаты заработной платы (отсутствие экономии по фонду оплаты труда на момент начисления единовременных премий) на сумму 345,9 тыс. рублей.

Так, согласно статье 6 и статье 7 Положения об оплате труда муниципальных служащих в городе Батайске лицам, замещающим муниципальные должности в городе Батайске на постоянной основе, утвержденного решением Батайской городской Думы от 29.08.2012 № 206 (в редакции от 30.01.2013 № 239), «по результатам выполнения разовых и иных поручений лицу, замещающему муниципальную должность на постоянной основе, и муниципальным служащим при нали-

чии экономии по фонду оплаты труда органа местного самоуправления, отраслевого (функционального) органа Администрации города Батайска может выплачиваться единовременная премия».

В соответствии с распоряжением Думы от 16.01.2014 № 5 «О единовременном премировании» сумма выплаченной единовременной премии составила 265,7 тыс. рублей, перечислено во внебюджетные фонды 80,2 тыс. рублей. При этом согласно предоставленным расчетным ведомостям экономия по фонду оплаты труда на момент начисления и выплаты премии по результатам выполнения разовых и иных поручений отсутствовала.

В проверяемом периоде Дума осуществляла расходы по 2 автотранспортным средствам: CITROEN C5 и TOYOTA Camri. В распоряжении Думы от 10.01.2013 № 5 «Об установлении норм расхода топлива на легковой автомобиль CITROEN C5 (4L-1/997-136-4A)» при исчислении нормы расхода бензина в летний период допущена арифметическая ошибка, в результате которой норма списания бензина, установленная в размере 13,408 литра, вместо 13,2 литра завышена на 0,2 литра на 100 км, в результате чего в 2013 году допущено сверхнормативное списание 15,775 литра бензина на сумму 0,5 тыс. рублей.

Кроме того, выборочной проверкой расходования средств, выделенных Думе на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что в 2013 году Думой к учету приняты первичные учетные документы, противоречащие друг другу (автомобиль не мог одновременно находиться и в ремонте, и на маршруте), что повлекло неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации на сумму 0,9 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности расчетов администрации города по взаимным обязательствам, реальности кредиторской и дебиторской задолженности, сроков и причин образования задолженности, принимаемых мер по ее погашению в проверяемом периоде установлено следующее.

Администрацией заключен муниципальный контракт от 09.01.2013 № 25/13 с АНО «Центр региональных социально-экономических исследований» на сумму 68,1 тыс. рублей, за счет средств доходов муниципального образования «Город Батайск».

Предметом данного муниципального контракта являлось выполнение работ по формированию муниципальных информационных ресурсов о социально-экономическом положении города Батайска.

Проверке представлены акты сдачи выполненных работ на общую сумму 67,8 тыс. рублей. Как показала проверка, акты сдачи выполненных работ составлены до окончания календарного периода исполнения работ. Таким образом, данные акты не содержат информацию, подтверждающую факт исполнения данных работ. Регистрация поступления в Администрацию актов сдачи выполненных работ не осуществлялась. Дата подписания актов сдачи выполненных работ отсутствовала. Муниципальный контракт оплачен в полном объеме 31.07.2013.

В 2013 году Администрацией заключен муниципальный контракт от 31.12.2013 № 333 с ООО «Ай Ти-Партнер» на сумму 90,0 тыс. рублей за счет средств дохо-

дов муниципального образования «Город Батайск».

Предметом муниципального контракта является оказание услуг по сопровождению программных средств «1С: Бухгалтерия. Бюджетная конфигурация» и «Заработная плата и кадры».

Проверке представлены акты выполненных услуг по данному муниципальному контракту на сумму 60,0 тыс. рублей. Проверка показала, что акты выполненных услуг составлены до окончания календарного периода исполнения работ. Таким образом, данные акты не содержат информацию, подтверждающую факт исполнения данных работ. Регистрация поступления в Администрацию актов выполненных услуг не осуществлялась. Дата подписания актов выполненных работ отсутствовала.

Администрацией заключен муниципальный контракт от 27.12.2013 № 31.05/14107 с Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области (Ростовстат) на сумму 136,2 тыс. рублей за счет средств доходов муниципального образования.

Предметом муниципального контракта являлись работы по формированию муниципальных информационных ресурсов о социально-экономическом положении г. Батайска.

Как показала проверка, акты приема-сдачи выполненных работ по данному муниципальному контракту отсутствуют. Предоставленные проверке акты об оказании услуг на сумму 60,0 тыс. рублей составлены до окончания календарного периода исполнения услуг. Таким образом, данные акты не содержат информацию, подтверждающую факт исполнения данных работ. Регистрация поступления в Администрацию актов выполненных услуг не осуществлялась. Дата подписания актов выполненных услуг отсутствовала.

Администрацией заключен муниципальный контракт от 09.01.2014 № 2 с МБУЗ «Центральная городская больница». Предметом муниципального контракта являлись услуги по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей.

Представленные проверке акты выполненных работ на общую сумму 27,0 тыс. рублей составлены до окончания календарного периода исполнения услуг. Таким образом, данные акты не содержат информацию, подтверждающую факт исполнения данных работ. Документы, предоставленные проверке (путевые листы, ведомости проведения предрейсовых осмотров) не содержат информацию о времени проведения данных осмотров. Регистрация поступления в администрацию актов выполненных услуг не осуществлялась. Дата подписания актов выполненных услуг отсутствовала.

Таким образом, Администрация в 2013 году и текущем периоде 2014 года осуществляла оплату выполненных работ и услуг при отсутствии документов, подтверждающих их исполнение, что привело к неподтвержденным расходам средств бюджетной системы Российской Федерации на общую сумму 189,1 тыс. рублей (2013 год – 68,1 тыс. рублей, текущий период 2014 года – 121,0 тыс. рублей).

Вышеперечисленными муниципальными контрактами не предусмотрено

авансирование выполненных работ и услуг. Фактически при отсутствии документов, подтверждающих выполнение данных работ и услуг, администрацией осуществлялось авансирование данных работ. В результате чего Администрацией осуществлялись авансовые платежи сверх установленного размера на сумму 189,1 тыс. рублей (2013 год – 68,1 тыс. рублей, текущий период 2014 года – 121,0 тыс. рублей).

Кроме того, в результате неотражения в бухгалтерском учете сложившейся дебиторской задолженности (авансирования) Администрацией допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета и отчетности на сумму 189,1 тыс. рублей.

Аналогично администрацией осуществлялись авансовые платежи сверх установленного размера на сумму 95,4 тыс. рублей по контракту, заключенному с отделом вневедомственной охраны по городу Батайску – филиалом федерального государственного казенного учреждения «Управление вневедомственной охраны главного управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области».

Проверкой выявлены нарушения и недостатки при планировании бюджетных средств.

Так, в нарушение пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением Батайской городской Думы от 18.12.2012 № 230 «О бюджете города Батайска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден верхний предел муниципального долга на 01.01.2014 без указания верхнего предела долга по муниципальным гарантиям.

В нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовой части первоначального решения о бюджете города на 2014 год Батайской городской Думы от 11.12.2013 № 282 не содержится одна из основных характеристик бюджета – результат исполнения бюджета города (профицит) в сумме 40000,0 тыс. рублей.

Управлением образования города Батайска в 2013 году допущено завышение при планировании объема бюджетных ассигнований, необходимых для обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях, вследствие включения в расчет численности обучающихся образовательного учреждения МБОУ «Прогимназия № 7», не являвшегося общеобразовательным учреждением, на общую сумму 3151,6 тыс. рублей.

В 2013 году и текущем периоде 2014 года за счет средств подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», подстатьи классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 226 «Прочие работы, услуги» администрацией района были заключены и оплачены муниципальные контракты по изготовлению баннеров, растяжек, тиражированию печатной продукции, маек с нанесением. Согласно предоставленным расчетам к бюджетной смете на 2013-2014 годы расходы по оплате муниципальных контрактов по изготовлению баннеров, растяжек, тиражированию печатной продукции, маек с на-

несением планировались за счет средств подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Кроме того, в 2013 году Администрацией за счет средств подраздела 0707 «Другие вопросы в области образования», подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» оплачивался краткосрочный договор аренды нежилого помещения, заключенный с ИП Шарапов А.А. на сумму 44,0 тыс. рублей. Согласно представленным расчетам к бюджетной смете на 2013 год расходы по оплате аренды жилого помещения запланированы за счет средств подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Таким образом, администрацией допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 434,7 тыс. рублей, в том числе: 2013 год – 403,7 тыс. рублей, текущий период 2014 год – 75,0 тыс. рублей.

Согласно справке-уведомлению № 01/220 от 27.09.2013 «Об изменении ассигнований из бюджета города Батайска на 2013 год» Комитету по управлению имуществом города Батайска были утверждены бюджетные ассигнования на 2013 год по КОСГУ 226 в сумме 1308,3 тыс. рублей, а по КОСГУ 310 – 160,5 тыс. рублей.

Полученные материальные ценности и выполненные работы по контракту от 28.10.2013 № 32 оплачены Комитетом по управлению имуществом города Батайска ГАУ РО «Региональному центру информационных систем» платежным поручением от 30.12.2013 № 8972821 на основании счета-фактуры от 02.12.2013 № 0001238, акта передачи прав на ПО от 02.12.2013 № 00000704 (КОСГУ 226 – 188,0 тыс. рублей), платежным поручением от 30.12.2013 № 8972822 на основании счета-фактуры от 02.12.2013 № 00001237, акта приема-передачи выполненных работ от 02.12.2013 № 00000703 (КОСГУ 226 – 637,9 тыс. рублей). Оплата за поставленное оборудование на сумму 456,1 тыс. рублей (в составе программно-аппаратный комплекс VipNet, рутокен S 32КБ, медиа-комплект «Dr.Web сертифицированный, системный блок в сборе, клавиатура, мышь, монитор, сетевой фильтр) производилась платежным поручением от 30.12.2013 № 8972823 на основании счета-фактуры от 02.12.2013 № 00001239, акта от 02.12.2013 № 535 (КОСГУ 226), что не соответствует приказу Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». Согласно данному приказу оплата государственных (муниципальных) контрактов по приобретению объектов, относящихся к основным средствам, относится к статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Таким образом, неправильное планирование бюджетных средств привело к расходованию данных средств в сумме 456,1 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации.

В деятельности органов местного самоуправления и организаций допущены нарушения учета и отчетности.

Так, Комитетом по управлению имуществом города допущены нарушения

правил бухгалтерского учета на сумму 907,5 тыс. рублей в части учета основных средств и неотражение в бюджетном учете 21 единицы автотранспорта общей стоимостью 24209,1 тыс. рублей и акций муниципального образования общей стоимостью 209135,0 тыс. рублей.

В бюджетном учете Администрации города не отражена дебиторская задолженность (авансирование) на общую сумму 189,1 тыс. рублей.

При отражении операций по учету расходов на поставку периодической печати администрацией города нарушены правила бюджетного учета на сумму 186,5 тыс. рублей, управлением социальной защиты населения города – на сумму 2,7 тыс. рублей.

Кроме того, допущено нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» в части отсутствия в путевых листах детализации маршрутов служебных автомобилей: Батайская городская Дума – 165,1 тыс. рублей, Администрация города – 930,5 тыс. рублей, управление социальной защиты населения города – 154,3 тыс. рублей.

В нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовой части решения Батайской городской Думы от 28.05.2014 № 304 не указан результат исполнения бюджета города (дефицит) за 2013 год в сумме 109 122,2 тыс. рублей.

Аналогично в нарушение статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в текстовой части первоначального решения о бюджете города на 2014 год Батайской городской Думы от 11.12.2013 № 282 не содержится одна из основных характеристик бюджета – результат исполнения бюджета города (профицит) в сумме 40 000,0 тыс. рублей.

Представленная проверке на бумажных носителях муниципальная долговая книга за период 2013 года и январь – июль 2014 года не содержит в полном объеме сведения, предусмотренные Порядком ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Батайск», утвержденным постановлением мэра города Батайска от 11.04.2008 № 296 «Об утверждении порядка ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Батайск».

В ходе контрольного мероприятия выявлены иные нарушения в деятельности муниципальных учреждений.

Так, главные распорядители должны были представить в Финансовое управление заявки об объемах финансирования на март 2013 года до 14 февраля включительно. Однако главным распорядителем – управлением социальной защиты населения города Батайска заявка на март 2013 года на сумму 31 818,8 тыс. рублей представлена 18.02.2013 (вх. 136/з), или на 5 дней позже установленного срока, что является нарушением Порядка составления и ведения кассового плана бюджета города Батайска, утвержденного приказом Финансового управления Администрации города Батайска от 30.12.2009 № 15.

Согласно Положению об оплате труда работников образования повышающий коэффициент за квалификацию при наличии квалификационной категории устанавливается сроком на 5 лет со дня издания приказа о присвоении квалификационной категории. Изменение размеров повышающих коэффициентов к должностному окладу за квалификацию производится при присвоении квалификационной категории согласно дате приказа органа (учреждения), при котором создана аттестационная комиссия.

Однако в нарушение вышеуказанного Положения об оплате труда работникам, занимавшим должности учителей в МБОУ СОШ № 2, МБОУ СОШ № 4, оплата труда производилась с учетом повышающих коэффициентов за категорию согласно приказам о присвоении категории, срок действия которых истек.

Также в нарушение Положения об оплате труда работников образования работникам МБОУ «Лицей № 3», занимавшим должности учителей, повышающий коэффициент к должностному окладу (ставке заработной платы) за выслугу лет был установлен в размере выше предусмотренного названным нормативным правовым актом.

В результате допущена переплата и неположенная выплата заработной платы на общую сумму 21,1 тыс. рублей.

В нарушение Положения об оплате труда работников образования, утвержденного постановлением Администрации города Батайска от 28.12.2012 № 3482 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Батайска», работникам, занимавшим должности учителей в МБОУ СОШ № 4, МБОУ «Гимназия № 7», МБОУ СОШ № 16, повышающий коэффициент к должностному окладу (ставке заработной платы) за выслугу лет был установлен в размере ниже предусмотренного названным нормативным правовым актом. В результате допущена недоплата заработной платы (с учетом начисления на выплаты по оплате труда) на общую сумму 53,5 тыс. рублей.

МБОУ «Лицей № 3» в 2013 году допущено нарушение правил ведения бухгалтерского учета на общую сумму 3 724,5 тыс. рублей вследствие принятия к учету под одним инвентарным номером объектов основных средств, являющихся автономными техническими средствами и выполняющими свои функции независимо друг от друга.

МБУЗ «Центральная городская больница» города Батайска не применены к подрядчику ООО «АРМстрой» меры ответственности в сумме 3878,1 тыс. рублей за нарушение календарного плана выполнения работ и 22,1 тыс. рублей за некачественное выполнение работ в ходе строительства здания терапевтического корпуса.

При работе с муниципальной собственностью и земельными ресурсами, осуществлении функций администраторов отдельных неналоговых доходов установлены следующие нарушения и недостатки.

В связи с ненадлежащим контролем Комитетом как администратором доходов в нарушение постановления администрации города от 30.11.2012 № 3142 «О перечислении в местный бюджет части прибыли муниципальных унитар-

ных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» в городской бюджет не поступила часть прибыли за вычетом налогов и иных обязательных платежей в общей сумме 250,5 тыс. рублей (МП БИА «Вперед»); несвоевременно перечислена часть прибыли МУП «Тепловые сети» – 8,3 тыс. рублей. Кроме того, по несоответствующему коду доходов в 2013 году отражена перечисленная в бюджет «Архитектурно-планировочное бюро» и «Ритуал» часть прибыли в сумме 64,4 тыс. рублей.

В 2013 году по итогам 2012 года при наличии ОАО «Плодоовощторг» города Батайска чистой прибыли 44,8 тыс. рублей и принятии решения о выплате дивидендов в доход бюджета не поступило 2,2 тыс. рублей. В результате нарушения ООО «КвадроСтрой» условий договоров аренды земельных участков по состоянию на 20.06.2014 в бюджет не поступила арендная плата в сумме 65,87 тыс. рублей. Проверкой полноты и своевременности поступления средств в бюджет от продажи муниципальной собственности установлено, что в результате невыполнения собственником приобретенного объекта недвижимости ООО «Зодиак», являющимся субъектом малого и среднего предпринимательства, установленного графика платежей по договору купли-продажи от 28.09.2011 сумма поступлений в городской бюджет составляет 18,3 тыс. рублей.

Выявлено бесплатное и без правоустанавливающих документов использование земельного участка по адресу пер. Стадионный, 5, арендатором помещений ООО «Управляющая компания «Благоустройство» и собственником помещений Харченко С.В. Сумма непоступлений в консолидированный бюджет области (расчетно) составила 481,815 тыс. рублей.

Допущено неэффективное управление объектами муниципальной собственности (ОАО «Управдом» и ОАО «Спецавтохозяйство» и 21 единицей автотранспортной коммунальной техники общей стоимостью 24,5 млн. рублей) и 5 земельными участками общей кадастровой стоимостью 260,5 млн. рублей.

С нарушением земельного законодательства приняты решения о продаже 2 земельных участков и предоставлении в аренду 10 земельных участков.

Задолженность в бюджет города составила по налоговым платежам – 35652,9 тыс. рублей, по административным штрафам – 1081,8 тыс. рублей, по арендной плате за муниципальное имущество – 2365,1 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки – 16687,1 тыс. рублей.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

2. Вместе с тем при предоставлении и расходовании бюджетных средств установлено:

– нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением норматива формирования расходов на содержание органов мест-

ного самоуправления на 0,18 процентного пункта, или 1607,3 тыс. рублей;

- нецелевое использование бюджетных средств управлением социальной защиты населения города Батайска на общую сумму 236,4 тыс. рублей;

- несоблюдение уровня софинансирования расходных обязательств в сумме 5766,0 тыс. рублей;

- предоставление субсидий МБУЗ «Центральная городская больница» на сумму 72584,7 тыс. рублей с нарушением установленного порядка;

- завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 7455,8 тыс. рублей, и с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 1110,7 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 98048,2 тыс. рублей;

- неположенная выплата разовых премий в сумме 345,8 тыс. рублей при отсутствии экономии по фонду оплаты труда на момент выплаты;

- неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 190,5 тыс. рублей, осуществление авансовых платежей сверх установленного размера в общей сумме 284,5 тыс. рублей.

3. Проверкой выявлены нарушения и недостатки при планировании бюджетных средств:

- решением Батайской городской Думы от 18.12.2012 № 230 «О бюджете города Батайска на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» утвержден верхний предел муниципального долга на 01.01.2014 без указания верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

- в текстовой части первоначального решения о бюджете города на 2014 год Батайской городской Думы от 11.12.2013 № 282 не содержится одна из основных характеристик бюджета – результат исполнения бюджета города (профицит) в сумме 40000,0 тыс. рублей;

- осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в общей сумме 934,8 тыс. рублей;

- управлением образования города Батайска в 2013 году допущено завышение при планировании объема бюджетных ассигнований, необходимых для обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях на общую сумму 3151,6 тыс. рублей.

4. Допущены нарушения учета и отчетности в деятельности органов местного самоуправления и организаций:

- в текстовой части решения Батайской городской Думы от 28.05.2014 № 304 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Батайска за 2013 год»

не указан результат исполнения бюджета города (дефицит) за 2013 год в сумме 109122,2 тыс. рублей;

- нарушение порядка ведения муниципальной долговой книги в части полноты объема сведений о долговых обязательствах;

- Комитетом по управлению имуществом города допущены нарушения правил бухгалтерского учета на сумму 907,5 тыс. рублей в части учета основных средств и неотражение в бюджетном учете 21 единицы автотранспорта общей стоимостью 24209,1 тыс. рублей и акций муниципального образования общей стоимостью 209135,0 тыс. рублей;

- иные нарушения правил бюджетного учета в общей сумме 1628,2 тыс. рублей.

5. Выявлены нарушения в деятельности муниципальных учреждений:

- в 3 общеобразовательных учреждениях допущены переплаты и непополненные выплаты заработной платы в общей сумме 21,1 тыс. рублей и недоплаты заработной платы в сумме 53,5 тыс. рублей;

- с нарушением правил бухгалтерского учета МБОУ «Лицей № 3» приняты к учету объекты основных средств стоимостью 3724,5 тыс. рублей;

- МБУЗ «Центральная городская больница» города Батайска не применены к подрядчику меры ответственности в сумме 3900,2 тыс. рублей.

6. При работе с муниципальной собственностью и земельными ресурсами, осуществлении функций администраторов отдельных неналоговых доходов установлены следующие нарушения и недостатки:

- несвоевременное или неполное перечисление в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий в сумме 258,8 тыс. рублей; дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию, в сумме 2,2 тыс. рублей; средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности, на общую сумму 84,2 тыс. рублей;

- нарушения порядка приобретения и использования муниципального имущества на общую сумму 9150,6 тыс. рублей;

- в результате использования земельного участка без оплаты и правоустанавливающих документов сумма непоступлений в консолидированный бюджет области составила 481,8 тыс. рублей;

- нарушения порядка предоставления 10 земельных участков;

- с нарушением требований статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации приняты решения о продаже 2 земельных участков;

- в результате неэффективного управления объектами муниципальной собственности допущено неиспользование 21 единицы коммунальной техники общей стоимостью 24,5 млн. рублей, а также убыточная деятельность ОАО «Управдом» и ОАО «Спецавтохозяйство»;

- неэффективное распоряжение 5 земельными участками общей кадастровой стоимостью 260486,3 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.08.2014 задолженности (за вычетом невозможной к взысканию) за неразграниченные зем-

ли – 16687,1 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 2365,1 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджет города по состоянию на 01.08.2014 составила 35652,9 тыс. рублей, задолженность по административным штрафам в бюджет города на 01.07.2014 составила 1081,8 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 22.09.2014 № 25).

По результатам проверки мэру города Батайска направлено представление. Составлено 3 протокола об административных правонарушениях. В министерство финансов Ростовской области направлены 2 уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

Органами местного самоуправления города Батайска приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.

По фактам завышения стоимости работ выполнены отсутствующие работы на сумму 7,8 млн. рублей, согласована замена объемов и видов работ на сумму 1,1 млн. рублей, направлены претензии подрядчику на сумму 3,9 млн. рублей. Осуществлен возврат средств в областной бюджет сумм нецелевого использования – 0,2 млн. рублей. В бюджет города в ходе проверки перечислены средства от использования муниципальной собственности в сумме 280,6 тыс. рублей. Произведены перерасчет и доплата заработной платы работникам общеобразовательных учреждений. Устранены нарушения по бухгалтерскому учету и отчетности на общую сумму 245068,1 тыс. рублей. Проведена разъяснительная работа и усилен финансовый контроль.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 14 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 15 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву направлено информационное письмо с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

2.11. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.08.2014 № 120, удостоверение на право проведения проверки от 08.08.2014 № 94.

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

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

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Скрыбина (руководитель проверки), И.В. Каунова и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Н. Пащенко (заместитель руководителя проверки), С.А. Вериги, А.З. Витковский, В.В. Кочергина, Н.А. Пунтус, А.А. Ушаков, Р.А. Яценко.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Донецк» проверено 11 объектов, оформлено 19 актов, из них 5 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

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

Бюджет города, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении утверждались решениями Донецкой городской Думы и были опубликованы в городской общественно-политической газете «Донецкий рабочий».

Согласно отчету об исполнении бюджета города Донецка бюджет города Донецка по состоянию на 01.01.2014 по доходам исполнен в сумме 1 181 297,8 тыс. рублей, или на 89,2% к уточненному плану (1 324 624,5 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 227 445,8 тыс. рублей, или на 88,7% к уточненному плану (1 384 342,5 тыс. рублей), с дефицитом в размере 46 148,0 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета города Донецка (форма по ОКУД 0503117), бюджет города по состоянию на 01.08.2014 по доходам исполнен в сумме 620 040,0 тыс. рублей, или на 53,1% к годовому плану (1 168 622,9 тыс. рублей), по расходам – 667 548,1 тыс. рублей, или на 56,3% к годовому плану (1 185 343,9 тыс. рублей), с дефицитом в размере 47 508,1 тыс. рублей.

Результаты проверки показали, что в муниципальном образовании «Город Донецк» органами местного самоуправления соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов обеспечено не в полной мере.

В ходе проверки был установлен факт несоблюдения условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.06.2014 года в сумме 14,4 тыс. рублей по расходным обязательствам местного бюджета, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Администрацией города проводилась работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, задолженность по налоговым платежам в бюджет города (за вычетом невозможной к взысканию) составила 9 876,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 4 799,9 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города.

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земли и муниципальные земельные участки по состоянию на 01.08.2014 составляла 23 466,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за использование муниципального имущества по состоянию на 01.08.2014 составила (за минусом невозможной к взысканию) 2 221,5 тыс. рублей, взыскание указанной суммы является дополнительным источником поступления средств в бюджет города.

В проверяемом периоде установлены факты несвоевременной уплаты суммы пени по состоянию на 01.08.2014 в размере 47,4 тыс. рублей собственниками приобретенных объектов недвижимости по 3 договорам, заключенным с января 2009 года по июнь 2010 года, с оплатой цены за приобретение объектов недвижимости в рассрочку (максимальный срок рассрочки 5 лет).

Установлен факт несвоевременного перечисления с нарушением сроков от 23 дней до 99 дней в бюджет города в 2013 году по итогам деятельности за 2012 год МУП «ЕРКЦ» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в общей сумме 7,6 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету № 157н по состоянию на 01.01.2014 и 01.08.2014 допущено расхождение данных, отраженных в реестре муниципального имущества и в бюджетном учете по финансовым вложениям (акции ОАО «Исток»), на общую сумму 27 000,0 тыс. рублей, что привело к завышению стоимости финансовых вложений на сумму 27 000,0 тыс. рублей в ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюд-

жетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и ф. 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» Комитета за 2013 год.

Органом местного самоуправления города в нарушение пункта 11 статьи 30 Земельного кодекса Российской Федерации в 2013 году принято решение о предварительном согласовании земельного участка площадью 9065 кв. м, кадастровой стоимостью 35,6 тыс. рублей для строительства объекта сельскохозяйственного назначения.

Кроме того, в нарушение ст. 30.1 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией города в двухнедельный срок со дня получения заявления гражданина о предоставлении в аренду земельного участка опубликование сообщения о приеме заявлений о предоставлении в аренду земельного участка с указанием местоположения земельного участка, его площади, разрешенного использования в средствах массовой информации не осуществлялось.

Также с нарушением установленного пунктом 3 ст. 30.1 Земельного кодекса Российской Федерации на 156 дней был заключен 1 договор аренды земельного участка площадью 1000 кв. м.

С нарушением процедурных требований, установленных пунктом 3 ст. 30.1 Земельного кодекса Российской Федерации (отсутствие в СМИ сообщения, содержащего обязательную к публикации информацию, договор аренды заключен с нарушением установленных сроков), в текущем периоде 2014 года органами местного самоуправления города Донецка принято решение и предоставлен в аренду земельный участок площадью 1000 кв. м с кадастровой стоимостью 404,6 тыс. рублей.

В результате неприменения при заключении 1 договора действующей методики определения арендной платы, установленной постановлением Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 120 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области», в бюджет города не поступило арендной платы в сумме 2,2 тыс. рублей.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации в результате бесплатного и без правоустанавливающих документов использования 3 земельных участков общей площадью 1161,33 кв. м в бюджет города по состоянию на 01.08.2014 не поступило 18,3 тыс. рублей.

В нарушение п. 6 ст. 34 Земельного кодекса Российской Федерации 2 договора аренды находящихся в государственной собственности земельных участков общей площадью 20,0 га с общим годовым размером арендной платы 28,4 тыс. рублей были заключены с нарушением установленного срока на 12 дней.

Выборочной проверкой порядка предоставления земельных участков для целей, не связанных со строительством, установлено, что содержание пункта 9 ста-

ты 33 главы 8 Порядка предоставления гражданам и юридическим лицам земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена в муниципальном образовании «Город Донецк», и переоформления прав на них, утвержденного решением Донецкой городской Думы от 29.11.2012 № 110, не соответствует требованиям пункта 6 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации в части установления срока заключения договора купли-продажи или договора аренды земельного участка.

С нарушением пунктов 1, 6 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации органами местного самоуправления были приняты решения и заключены договоры купли-продажи 4 земельных участков общей площадью 5188 кв. м с общей суммой по сделкам 717,3 тыс. рублей, в том числе за 2013 год – 224,5 тыс. рублей, за текущий период 2014 года – 492,8 тыс. рублей.

Также следует отметить, что в постановлениях администрации города о предоставлении в собственность вышеуказанных земельных участков указывалась статья Земельного кодекса Российской Федерации, не регламентирующая порядок предоставления земельного участка для целей, не связанных со строительством.

При продаже земельных участков собственникам зданий, строений, сооружений установлено, что в муниципальном образовании «Город Донецк» имели место факты продажи земельных участков без подтверждения исключительного права на приватизацию земельных участков, предусмотренного статьей 36 Земельного кодекса Российской Федерации.

Так, в нарушение пункта 1 статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации без подтверждения исключительного права на приватизацию земельных участков, при отсутствии в выписке из ЕГРП сведений, удостоверяющих права граждан на здание, строение, сооружение, находящиеся на приобретаемом земельном участке, в текущем периоде 2014 года принято решение и заключен договор купли-продажи земельного участка общей площадью 500 кв. м с суммой сделки 92,9 тыс. рублей.

Проверка соблюдения предельного объема муниципального долга, структуры, состава и реструктуризации долговых обязательств показала, что утвержденный в решении Донецкой городской Думы от 20.12.2012 № 115 (в ред. от 26.12.2013 № 130) плановый показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2014 занижен на сумму 8 553,5 тыс. рублей в сравнении с фактически сложившимся объемом муниципального долга города на 01.01.2014 в части обязательств по кредитам, полученным в кредитных организациях.

В локальных актах отдела образования отсутствовал порядок проведения мониторинга исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг. В ходе проверки было установлено, что названный мониторинг отделом образования в отношении муниципальных учреждений, реализующих муниципальные задания на предоставление муниципальных услуг, не проводился. Контроль исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг отделом образования не осуществлялся.

Кроме этого, порядок проведения корректировок ассигнований бюджета города Донецка в случае невыполнения количественных и качественных показателей муниципального задания муниципальными учреждениями отделом образования не разрабатывался и не утверждался.

Проверкой расходования муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части расходов на оплату труда работников установлено, что в 2013 году в нарушение постановления Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» работникам 2 проверенных общеобразовательных учреждений (МБОУ СОШ № 2 и 13), занимавшим должности водителей автобусов ПАЗ-423478 и ПАЗ-32053-70, производилась оплата труда исходя из 6-го разряда вместо установленного названным нормативным правовым актом 5-го разряда. В результате в январе-феврале 2013 года допущена переплата заработной платы на общую сумму 1,9 тыс. рублей с учетом начислений на выплаты по оплате труда.

В МБОУ СОШ № 13 шестерым педагогическим работникам была предусмотрена оплата за работу воспитателями в группах продленного дня в течение 5 часов еженедельно, в результате в 2013 году допущена неположенная выплата заработной платы на общую сумму 38,6 тыс. рублей с учетом начислений на выплаты по оплате труда. Согласно приказу МБОУ СОШ № 13 от 31.12.2013 № 189 оплата за часы работы воспитателями в ГПД была отменена с 01.01.2014 года.

Выборочной проверкой обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, и прочих доплат компенсационного и стимулирующего характера установлено, что 3 учителям МБОУ СОШ № 4 и № 20 производилась доплата за сопровождение учащихся к школе и обратно (подвоз детей), тогда как согласно данным бухгалтерского учета транспортные средства для перевозки детей (автобусы) на балансовых или забалансовых счетах МБОУ СОШ № 4 и № 20 не числились, договоры на организацию подвоза учащихся в указанные школы и обратно со сторонними организациями в проверяемом периоде также не заключались. В результате в проверяемом периоде допущена неположенная выплата заработной платы на общую сумму 26,8 тыс. рублей (с учетом начислений на выплаты по оплате труда), в том числе в 2013 году – 20,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 6,2 тыс. рублей.

Кроме этого, в проверяемом периоде в МБОУ СОШ № 2 заместителю директора по учебно-воспитательной работе А.Г. Ветхаловой установлена доплата за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, за работу по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями, которая предусмотрена только педагогическим работникам. Должность заместителя директора относится к квалификационной группе руководителей. В результате допущена неположенная выплата заработной платы на общую сумму 22,2 тыс. рублей (с учетом начислений на выплаты

по оплате труда), в том числе в 2013 году – 14,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 8,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в 2013 году УСЗН допущено нарушение применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств на изготовление ключей электронной подписи и сертификатов ключей проверки электронной подписи в сумме 103, тыс. рублей.

Выборочной проверкой договоров заключенных на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей, установлено, что 4 договора на общую сумму 77,4 тыс. рублей заключены с несоблюдением требований части 12 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с отсутствием в договорах обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества.

Таким образом, УСЗН в 2013 году допущено неполное выполнение муниципальных задач и функций в части отсутствия в договорах на сумму 77,4 тыс. рублей обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества.

Проверкой также установлено, что должностными лицами, входящими в состав контрактной службы согласно приказу УСЗН от 09.01.2014 №2.1 «Об организации контрактной службы», в 2014 году не в полной мере обеспечено выполнение возложенных на них функций и обязанностей, в результате заключены контракты с нарушением действующего законодательства: отсутствие в контракте от 02.07.2014 № 2943/28 на сумму 103,7 тыс. рублей фиксированной суммы размера штрафа, установленной постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063; отсутствие в контрактах от 28.03.2014 № 2014.54744 и от 03.07.2014 № 2014.164159 на общую сумму 55,0 тыс. рублей условия о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, предусмотренного пунктом 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В нарушение пункта 23 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, пожарная сигнализация общей стоимостью 118,6 тыс. рублей ЦСО не была принята к бухгалтерскому учету, в результате допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета.

Кроме того, проверкой соблюдения установленного порядка размещения заказов при проведении закупок товаров, работ и услуг в соответствии с действующим законодательством, соблюдения выполнения условий заключенных контрактов в 2013 году и текущем периоде 2014 года установлено, что ЦСО в 2013 году допущено неполное выполнение муниципальных задач и функций в связи с

отсутствием в 5 договорах на общую сумму 153,4 тыс. рублей обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества.

Наряду с этим установлено, что должностными лицами, входящими в состав контрактной службы согласно приказу ЦСО от 18.12.2013 № 251 «Об утверждении Положения о контрактной службе», не в полной мере обеспечено выполнение возложенных на них функций и обязанностей, в результате были заключены 3 контракта на общую сумму 234,1 тыс. рублей с нарушением требований постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» в связи с неотражением в них фиксированной суммы размера штрафа за ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, в том числе гарантийного обязательства (за исключением просрочки исполнения обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем)).

В рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, было проверено использование бюджетных средств, направленных в 2013-2014 годах на реконструкцию МБОУ СОШ № 2 г. Донецка Ростовской области, в результате которой было установлено, что муниципальный контракт на реконструкцию школы на общую сумму 90290,0 тыс. рублей был заключен с нарушением условий аукционной документации в части неполного обеспечения банковской гарантией исполнения контракта (занижение обеспечения гарантии на 374,6 тыс. рублей).

Кроме того, в ходе исполнения контракта подрядной организацией были нарушены сроки окончания работ на объекте, в связи с чем заказчиком в адрес подрядной организации был направлен ряд претензионных писем. Заказчик в Арбитражный суд не обращался.

По результатам выборочных контрольных обмеров объемов работ по реконструкции школы № 2 установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 514,7 тыс. рублей в 2014 году (частичное отсутствие работ по установке светильников, водонагревателей и сантехнических приборов), а также завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установлен-

ного оборудования, предоставленных услуг принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 225,0 тыс. рублей (в том числе в 2013 году – 96,0 тыс. рублей, в 2014 году – 129,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что визуальным осмотром установлено, что взамен вентиляторов радиальных ВРАВ5-ДУ-Н-600 установлены вентиляторы радиальные ВЦ 14-46-6,3 ДУ, взамен вентилятора радиального ВРАН-6-3-15-К1-У1 установлен вентилятор радиальный ВР 80-75-3,15-К, взамен вентилятора радиального ВРАН-6-9-Н-У1 установлен вентилятор радиальный ВР 80-75-6. Однако документы, подтверждающие их приобретение и установку подрядной организацией, а также их приемку заказчиком в рамках муниципального контракта на момент проведения выборочных контрольных обмеров, представлены не были.

В ходе выборочной проверки средств, направленных в 2013 году на предоставление субсидий управляющим организациям, ТСЖ, ЖСК, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам (далее – управляющие организации) на проведение капитального ремонта 4 многоквартирных домов (МКД), установлено следующее.

Финансовым управлением допущено нарушение применения бюджетной классификации при планировании и расходовании средств на предоставление субсидий управляющим организациям на капитальный ремонт, разработку и (или) изготовление проектно-сметной документации, проведение энергетических обследований многоквартирных домов в сумме 15 112,8 тыс. рублей.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ по объектам капитального ремонта 4 многоквартирных домов на территории муниципального образования «Город Донецк» установлено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг на общую сумму 738,8 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, а именно, с частичным отсутствием работ по изоляции трубопроводов изделиями из вспененного каучука «Армофлекс» (вспененного полиэтилена «Термофлекс»).

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Город Донецк», осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

2. В муниципальном образовании установлены следующие основные нарушения.

2.1. Основные нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств:

– завышение стоимости выполненных работ на объекте реконструкции МБОУ СОШ № 2 на сумму 739,7 тыс. рублей и объектах капитального ремонта 4 многоквартирных домов на сумму 738,8 тыс. рублей, связанное с отсутствием фактически выполненных объемов и видов работ, а также несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установ-

ленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам;

– нарушение применения бюджетной классификации при планировании и расходовании средств на предоставление субсидий управляющим организациям, ТСЖ, ЖСК на сумму 15 112,8 тыс. рублей, а также при планировании и расходовании средств на оплату услуг по изготовлению ключей электронной подписи и сертификатов ключей проверки электронной подписи общей стоимостью 4,0 тыс. рублей.

2.2. Основные нарушения, допущенные при осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 4 образовательных учреждений на сумму 89,5 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением доплат и завышением должностных окладов;

– несоблюдение правил бухгалтерского учета центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов в связи с непринятием к учету системы пожарной сигнализации общей стоимостью 118,6 тыс. рублей.

Кроме того, отделом образования в отношении муниципальных учреждений, реализующих муниципальные задания на предоставление муниципальных услуг, мониторинг исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг не проводился, а также контроль исполнения указанных муниципальных заданий не осуществлялся.

2.3. В нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», а также отдельных нормативных правовых актов администрацией города, управлением социальной защиты населения и центром социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов допущено заключение муниципальных контрактов и договоров с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ и услуг и неправомерное изменение условий контракта при отсутствии обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества, а также при отсутствии фиксированной суммы размера штрафа.

2.4. Допущено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов в управлении социальной защиты населения по состоянию на 1 июня 2014 года, в сумме 14,4 тыс. рублей.

2.5. Основные нарушения, допущенные в работе по обеспечению доходной части бюджета города, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками:

– неприменение действующей методики определения арендной платы, установленной постановлением Правительства Ростовской области от 27 февраля 2012 года № 120 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участ-

ков, находящихся в государственной собственности Ростовской области» при заключении отдельных договоров аренды земельных участков, которое привело к недопоступлению в бюджет города денежных средств в сумме 2,2 тыс. рублей;

- нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации при использовании земельных участков в связи с бесплатным и без правоустанавливающих документов использованием 3 земельных участков общей площадью 1 161,3 кв. м, которое привело к недопоступлению в бюджет города 18,3 тыс. рублей;

- невыполнение собственниками приобретенных объектов недвижимости установленного графика платежей привело к недопоступлению в бюджет 47,4 тыс. рублей;

- нарушение пункта 11 статьи 30 Земельного кодекса Российской Федерации при предоставлении в аренду свободных земельных участков посредством публичного предложения в связи с принятием решения о предварительном согласовании земельного участка площадью 9 065 кв. м для строительства объекта сельскохозяйственного назначения кадастровой стоимостью 35,6 тыс. рублей;

- принятие решения и предоставление в аренду земельного участка площадью 1000,0 кв. м, кадастровой стоимостью 404,6 тыс. рублей с нарушением процедурных требований, установленных пунктом 3 статьи 30.1 Земельного кодекса Российской Федерации;

- принятие решений и предоставление в аренду 4 земельных участков общей площадью 5 188,0 кв. м, общей суммой сделки 717,3 тыс. рублей с нарушением процедурных требований, установленных пунктами 1 и 6 статьи 34 Земельного кодекса Российской Федерации;

- принятие решения и заключение договора купли продажи земельного участка площадью 500 кв. м с суммой сделки 92,9 тыс. рублей в нарушение пункта 1 статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации без подтверждения исключительного права на приватизацию земельных участков;

- нарушение сроков на 12 дней при заключении 2 договоров аренды земельных участков общей площадью 20,0 га с общим годовым размером арендной платы в сумме 28,4 тыс. рублей;

- нарушение МУП «ЕРКЦ» установленных сроков перечисления части прибыли в сумме 7,6 тыс. рублей;

- расхождение данных, отраженных в реестре муниципального имущества и в бюджетном учете, по финансовым вложениям на сумму 27 000,0 тыс. рублей, что привело к завышению показателя стоимости финансовых вложений при отражении в ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета» и ф. 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета» за 2013 год;

- занижение планового показателя верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2014 года в части обязательств по кредитам, полученным в кредитных организациях, на сумму 8 553,5 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы по состоянию на 1 августа 2014 года задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 23 183,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, – 282,3 тыс. рублей, по арендной плате за пользование муниципальным имуществом – 2 221,5 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 августа 2014 года по налоговым платежам составляла 9 876,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 4 799,9 тыс. рублей, ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета города.

* * *

По итогам контрольного мероприятия мэру города Ю.Н. Тарасенко было направлено представление Контрольно-счетной палаты с предложениями о завершении работы по устранению имеющихся нарушений и принятии мер, направленных на их предотвращение.

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.

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков рассмотрены на совещании в г. Донецке под руководством мэра города с участием руководителей органов местного самоуправления, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

В ходе проверки и после ее проведения администрацией города активно проводилась работа по устранению выявленных нарушений. По фактам нарушений на объектах реконструкции средней общеобразовательной школы № 2 и капитального ремонта 4 многоквартирных домов выполнены работы на общую сумму 1 478,5 тыс. рублей, прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, по фактам бесплатного использования земельных участков поступило в местный бюджет 18,3 тыс. рублей. Поступило в бюджет в счет погашения задолженности по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество 2 411,7 тыс. рублей, в счет оплаты пени за несвоевременное перечисление платежей по графику собственниками приобретенных объектов недвижимости – 15,6 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа. Внесены изменения в реестр муниципального имущества, в бухгалтерский и бюджетный учет.

К дисциплинарной ответственности привлечено 20 человек.

Проверка с контроля Палаты снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

2.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 08.08.2014 № 119, удостоверение на право проведения проверки от 08.08.2014 № 95.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Проверяемый период: 2013 год и истекший период 2014 года.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация города Волгодонска (далее – Администрация); Финансовое управление города Волгодонска (далее – Финансовое управление); Комитет по градостроительству и архитектуре администрации города Волгодонска (далее – Комитет); Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска (далее – Департамент); Управление здравоохранения города Волгодонска (далее – Управление здравоохранения); муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница № 1» (далее – МУЗ «Городская больница № 1»); муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» (далее – МУЗ «ГБСМП»); муниципальное учреждение здравоохранения «Детская городская больница» (далее – МУЗ «Детская городская больница»); муниципальное учреждение здравоохранения «Родильный дом» г. Волгодонска Ростовской области (далее – МУЗ «Родильный дом»); муниципальное учреждение здравоохранения «Стоматологическая поликлиника» г. Волгодонска (далее – МУЗ «Стоматологическая поликлиника»); муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 1 г. Волгодонска» (далее – ЦСО № 1); муниципальное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов № 2 г. Волгодонска» (далее – ЦСО № 2); муниципальное автономное учреждение муници-

пального образования «Город Волгодонск» «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – многофункциональный центр, МАУ МФЦ).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик (руководитель), А.В. Каширин; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, Д. Е. Даштоян, Л. В. Дробышева, Е.Ю. Курильчик, В.И. Марченко, О.Н. Рыльская, Н.Г. Шапранова.

В ходе контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 11 объектов, оформлено 22 акта. Все акты подписаны без замечаний.

Результаты контрольного мероприятия.

Объем средств, охваченных проверками, составил 2809048,4 тыс. рублей по доходам и 1752491,1 тыс. рублей – по расходам.

В результате проверки установлено, что формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем требования действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области, муниципальных правовых актов в полной мере не были соблюдены. Допущены следующие основные нарушения и недостатки.

В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», на момент проверки в разделе 1 реестра отсутствовали данные о первоначальной и остаточной стоимости нежилого помещения площадью 97,6 кв. м и 205 квартир общей площадью 8914,8 кв. м, находящихся в муниципальной собственности.

В соответствии с полученными в ходе проверки кадастровыми паспортами 53 квартиры общей стоимостью 71096,2 тыс. рублей были включены в состав казны муниципального образования «Город Волгодонск» и переданы в безвозмездное пользование муниципальному казенному учреждению «Департамент строительства и городского хозяйства».

Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2013 № 02-06-010/55170 земельные участки, передаваемые в безвозмездное пользование, не выбывают из состава имущества казны. В то же время переданные муниципальным учреждениям города в постоянное (бессрочное) пользование 104 земельных участка общей кадастровой стоимостью 13299,2 тыс. рублей, на которые зарегистрировано муниципальным образованием право собственности и которые числятся в реестре муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск», на момент проверки не были отнесены к имуществу казны.

Проверка полноты и своевременности поступления арендных платежей по-

казала, что в нарушение пункта 9 порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 120 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области», по 20 договорам аренды земельных участков не осуществлялся перерасчет арендной платы по состоянию на 1 января года, следующего за годом, в котором была проведена рыночная оценка. Таким образом, в результате неприменения коэффициента инфляции недопоступление арендной платы в бюджет города в текущем периоде 2014 года составило 208,8 тыс. рублей.

В ходе проверки эффективного и целевого использования земельных участков установлены факты бесплатного использования двух земельных участков, что не соответствует требованиям подпункта 7 пункта 1 статьи 1 и статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельный кодекс), согласно которым любое использование земли осуществляется за плату, за исключением случаев, установленных федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации. Статьи 1102, 1105 и 1107 Гражданского кодекса Российской Федерации определяют правовые последствия неосновательного обогащения и призваны обеспечить защиту имущественных прав участников гражданского оборота. Учитывая вышеизложенное, Комитетом произведен расчет платы в общей сумме 312,0 тыс. рублей за фактическое пользование этими земельными участками и заключены с арендаторами соглашения о досудебном урегулировании спора о задолженности по земле.

Недостаточный контроль Комитета за целевым и эффективным использованием земельного участка площадью 486 кв. м и кадастровой стоимостью 1822,4 тыс. рублей привел к его неиспользованию в течение 6 лет и непоступлению платежей за землю в течение 2,5 лет (поступление платежей в бюджет города при использовании данного земельного участка за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года могло составить (расчетно) 131,3 тыс. рублей).

Проверкой также установлено неиспользование более 5 лет по целевому назначению земельного участка площадью 505 кв. м и кадастровой стоимостью 4999,3 тыс. рублей, предоставленного по договору аренды под строительство здания дополнительного офиса Сбербанка России на срок с 01.04.2009 по 01.04.2019. Арендатором осуществляются платежи по договору аренды, однако строительство на земельном участке до настоящего времени не начато.

Выборочная проверка проведения Комитетом торгов показала, что земельные участки предоставлялись с нарушением земельного законодательства в части: полноты публикуемой информации о проведении торгов, сроков публикации информации о результатах торгов, возврата задатка и срока заключения договора купли-продажи по результатам аукциона при заключении сделок по 3 земельным участкам на сумму 5899,77 тыс. рублей.

Проверка также выявила недопоступление в бюджет города средств в сумме 137,0 тыс. рублей в результате неперечисления в бюджет части прибыли по результатам деятельности МУП «ВКХ» за 2012 год.

При этом решение Волгодонской городской Думы от 18.07.2013 № 59 «О перечислении части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, или части полученных доходов муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Волгодонска» не соответствовало положениям статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», так как в случае нахождения предприятия на упрощенной системе налогообложения исчисление части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет, осуществлялось от величины дохода за вычетом расходов, а не от прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В результате недостаточного принятия МУП «ВКХ» мер по погашению кредиторской задолженности допущено образование на 01.07.2014 просроченной кредиторской задолженности в сумме 6197,1 тыс. рублей. Кроме того, в результате недостаточного принятия МУП «ВКХ» и МУП «ГПТ» мер по погашению дебиторской задолженности, на 01.07.2014 допущено образование просроченной дебиторской задолженности по состоянию в сумме 66007,4 тыс. рублей. Данные факты свидетельствуют о недостаточности контроля учредителя за деятельностью муниципальных предприятий.

Как показала проверка, в проверяемом периоде органами местного самоуправления проводилась работа по увеличению доходной части бюджета района. Вместе с тем, несмотря на проводимую муниципальным образованием работу, сумма недоимки по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в бюджет города по состоянию на 01.08.2014 составила 121091,4 тыс. рублей. Задолженность, невозможная к взысканию, отсутствует. Кроме этого, в бюджет города в виде административных штрафов по состоянию на 01.08.2014 недопоступило 4919,1 тыс. рублей (за минусом задолженности, невозможной к взысканию).

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, привел к возникновению на 01.08.2014 задолженности в бюджет города в сумме 23588,7 тыс. рублей (с учетом начислений за неосновательное обогащение в результате бесплатного использования земельных участков и за вычетом невозможной к взысканию задолженности). Сумма задолженности за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в бюджет города на 01.08.2014 составила 1008,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой полноты отражения Комитетом задолженности в отчетности установлено, что по состоянию на 01.08.2014 Комитетом в отчетных формах не указана задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по 27 договорам аренды в бюджет города на общую сумму 3997,4 тыс. рублей. Таким образом, несоблюдение условий договоров аренды земельных участков привело к непоступлению в бюджет города арендной платы и пени в общей сумме 3997,4 тыс. рублей.

Основная сумма задолженности, не отраженная в отчетных формах (или 52,7%), сложилась по двум договорам аренды земельных участков общей площа-

дью 25436 кв. м, заключенным 09.01.2013 с Курьяновым В.А., предоставленным для строительства многоквартирных жилых домов. На момент проверки строительство на этих земельных участках не осуществлялось. По решениям Таганрогского городского суда Ростовской области от 05.02.2014 иски Комитета о взыскании задолженности по арендной плате за землю, а также о расторжении договоров и возврату земельных участков были удовлетворены. На момент проверки задолженность по этим договорам аренды составила в общей сумме 2108,0 тыс. рублей (с учетом пени), договора аренды расторгнуты, однако земельные участки не возвращены.

Кроме того, задолженность в сумме 863,1 тыс. рублей, не отраженная в отчетных формах по состоянию на 01.08.2014, сложилась по двум заключенным в 2008 и 2010 годах с ООО «Навигатор» договорам аренды земельных участков, предоставленным под комплексную застройку индивидуальными и блокированными жилыми домами, а также для строительства газораспределительной подстанции (ГРП), трансформаторной подстанции (ТП), проездов. На момент передачи в ноябре 2011 года в собственность ООО «Навигатор» 116 земельных участков общей площадью 64181 кв. м и стоимостью 5948,3 тыс. рублей задолженность по их аренде составляла 816,2 тыс. рублей. Претензии в адрес ООО «Навигатор» о необходимости погасить задолженность по арендной плате были направлены Комитетом лишь в ноябре 2011 года, когда почти все участки под жилищное строительство были выкуплены, что свидетельствует о несвоевременности принятых Комитетом мер.

По данным Федеральной налоговой службы России, с 18.04.2012 ООО «Навигатор» находится в стадии добровольной ликвидации. Исполнительные листы о взыскании по решениям Арбитражного суда Ростовской области от 22.05.2012 с ООО «Навигатор» в бюджет задолженности в общей сумме 863,1 тыс. рублей были переданы ликвидатору ООО «Навигатор». В октябре 2012 года Комитетом направлено в налоговый орган письмо о недопущении ликвидации данного юридического лица до момента погашения образовавшейся задолженности за землю. Информация о производимых действиях и принятых решениях в отношении ООО «Навигатор» на момент проверки отсутствует.

Анализ динамики задолженности по арендной плате за муниципальное имущество показал, что в результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет сумма задолженности по арендной плате за имущество составила 10010,7 тыс. рублей (невозможная к взысканию задолженность отсутствовала).

Потери бюджета города в результате списания невозможной к взысканию задолженности в ходе признания предприятий банкротами в 2013 году составили 1339,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 2983,0 тыс. рублей.

В ходе проверки также рассмотрен вопрос эффективности использования медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы» (далее – Программа). Визуальный осмотр медицин-

ского оборудования произведен в 3 из 6 учреждений здравоохранения: МУЗ «Городская больница № 1», МУЗ «ГБСМП», МУЗ «Детская городская больница».

Проверка показала, что в этих учреждениях зафиксированы случаи простоя медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Программы, в связи с отсутствием ремонта медицинского оборудования или его проведением в срок, не соответствующий условиям контрактов (договоров):

- приобретенная МУЗ «Детская городская больница» установка для мойки гибких эндоскопов стоимостью 690,0 тыс. рублей не использовалась в период с 01.09.2013 по 09.06.2014 (279 дней), так как находилась в неисправном состоянии. В адрес поставщика ИП Алифанов Д.Г. были направлены претензионные письма, которые вернулись в адрес отправителя по причине отсутствия фирмы по указанному адресу. Исковое заявление о понуждении исполнить ИП Алифанов Д.Г. гарантийные обязательства по договору МУЗ «Детская городская больница» в Арбитражный суд не подавало;

- приобретенный МУЗ «ГБСМП» аппарат физиотерапевтический BTL стоимостью 195,9 тыс. рублей не использовался с 01.03.2014 по 30.05.2014, т.е. свыше срока, предусмотренного договором, а также спиральный 16-срезовый компьютерный томограф стоимостью 23958,0 тыс. рублей не эксплуатировался 25 дней, с 04.08.2014 до момента завершения проверки, в связи с его неисправностью. В контрактах (договорах), заключенных на поставку этого оборудования, порядок и условия гарантийного техобслуживания и ремонта не конкретизированы, ответственность поставщиков за неисполнение этой части обязательств не определена, предоставление поставщиками на период длительного ремонта аналогов оборудования не предусмотрено;

- приобретенный МУЗ «Городская больница № 1» компьютерный томограф стоимостью 16803,2 тыс. рублей не использовался 24 дня, с 05.08.2014 до момента завершения проверки, из-за неисправности рентгеновской трубки. Заказчиком в адрес поставщика ООО «Мединвест» направлено претензионное письмо о перечислении на счет учреждения в соответствии с условиями контракта обеспечения гарантии поставщика на указанное оборудование в размере 2% от цены контракта – в сумме 456,2 тыс. рублей.

Кроме того, установлено, что МУЗ «Детская городская больница» не использовалось медицинское оборудование в количестве 5 единиц общей стоимостью 5909,3 тыс. рублей с момента ввода в эксплуатацию, а именно: фибротрехеобронхоскоп (с 30.10.2012 по 22.07.2013); аппарат автоматического донорского плазморефа (с 27.12.2011 по 22.07.2013); аппарат наркозно-дыхательный в количестве 3 единиц (с 14.12.2012 по 18.09.2013). Вышеуказанное оборудование приобреталось для основного корпуса МУЗ «Детская городская больница», строительство которого не состоялось, и необходимость в использовании этого оборудования отпала. На основании приказов Комитета и актов приема-передачи объектов основных средств оборудование было передано МУЗ «Городская поликлиника №3» и МУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи».

Аналогичным образом в ходе проверки установлено, что МУЗ «ГБСМП» не

использовалось медицинское оборудование в количестве 2 единиц общей стоимостью 1412,9 тыс. рублей в связи с отсутствием потребности, а именно: аппарат холтеровского мониторирования ЭКГ (с 06.02.2012 по 15.10.2012); аппарат холтеровского мониторирования ЭКГ (с 06.02.2012 по 19.07.2012, с 27.07.2012 по 30.10.2012, с 01.12.2012 по 10.04.2013). Наряду с этим за период эксплуатации лаборатории иммуноферментного анализа (анализатор иммуноферментный) стоимостью 829,0 тыс. рублей, приобретенной МУЗ «ГБСМП», в период с 06.11.2012 по 24.07.2013 учреждением выполнено всего 1520 исследований при максимальной нагрузке 8000 исследований в месяц. Необходимость в использовании этого оборудования отсутствовала в связи с тем, что в структуре МУЗ «ГБСМП» отсутствуют кардиологическое отделение и иммунологическая лаборатория, соответственно указанное медицинское оборудование не входило в стандарт оснащения для этого медицинского учреждения.

В дальнейшем приобретенное медицинское оборудование в количестве 3 единиц на основании приказов Комитета и актов приема-передачи объектов основных средств было передано МУЗ «Городская поликлиника № 3» и МУЗ «Городская поликлиника № 1».

В результате проверки целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений, установлено следующее.

При заключении в 2013 году Департаментом муниципальных контрактов на предоставление услуг по бесплатному проезду на внутригородском пассажирском автотранспорте и на предоставление услуг по зубопротезированию на общую сумму 33578,1 тыс. рублей не были соблюдены положения пункта 6.1.1 Приложения 1 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их предоставления» (далее – постановление Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232) в части требований к наличию в договоре списка граждан с указанием объема установленных законодательством мер социальной поддержки (видов работ по зубопротезированию и тарифов).

Аналогичные нарушения установлены в результате проверки целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования, на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации

приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений. Департаментом заключены в 2013 году муниципальные контракты на предоставление услуг по бесплатному проезду на внутригородском пассажирском автотранспорте и на предоставление услуг по зубопротезированию на общую сумму 8334,3 тыс. рублей с нарушением требований постановления Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232: отсутствуют списки граждан с указанием объема установленных законодательством мер социальной поддержки (не указаны виды работ по зубопротезированию и тарифы).

В ходе проверки использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22.10.2004 № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, установлено, что ЦСО № 1 не соблюдались условия контрактов (договоров), заключенных в 2013 году на общую сумму 5209,5 тыс. рублей, в части приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг: отсутствовали счета-фактуры; акты о приемке продукции по количеству и качеству в соответствии с Инструкцией о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по количеству, утвержденной Постановлением Госарбитража СССР от 15.06.1965 № П-6, и Инструкцией о порядке приемки продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления по качеству, утвержденной Постановлением Госарбитража СССР от 25.04.1966 № П-7.

В ходе проверки соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации на осуществление руководства в сфере установленных функций, выявлены неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 60,5 тыс. рублей, связанные с осуществлением компенсационных выплат уборщикам служебных помещений Администрации за применение в работе дезинфицирующих и токсических средств без проведения аттестации рабочих мест (специальной оценки условий труда).

Кроме того, установлено использование средств в сумме 715,9 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, допущенное в связи с оплатой Администрацией коммунальных услуг, подлежащих оплате двумя организациями, эксплуатирующими помещения, находящиеся на балансе Администрации. То есть в проверяемом периоде Администрацией в нарушение Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Волгодонск», утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 21.09.2011

№ 106, было предоставлено в пользование Финансовому управлению и Волгодонской городской Думе муниципальное имущество общей площадью 635,4 кв. м, остаточной стоимостью 52,1 тыс. рублей без правовых оснований.

Избыточные расходы бюджета, связанные с оплатой Администрацией административных штрафов за неисполнение своих функций, составили 108,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск» на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов (МКД) в Ростовской области, установлено завышение стоимости выполненных работ по капитальному ремонту жилого дома по ул. Дзержинского, 39, на общую сумму 38,4 тыс. рублей, что обусловлено частичным отсутствием работ по устройству кровель из волнистых асбестоцементных листов обыкновенного профиля по деревянной обрешетке с ее устройством.

В ходе выборочной проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск» на финансирование расходов по капитальному ремонту гинекологического и родильного отделений МУЗ «Родильный дом» установлено, что в нарушение действующих в проверяемом периоде порядков расходования средств областного бюджета проектная документация на капитальный ремонт этого объекта не была направлена на утверждение заместителю Губернатора области, курирующему объект по отраслевому признаку. Таким образом, Управлением здравоохранения не было обеспечено требование в части утверждения в установленном порядке проектно-сметной документации на объект капитального ремонта.

Кроме того, в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в контракт на капитальный ремонт гинекологического и родильного отделений МУЗ «Родильный дом», заключенного на сумму 72440,2 тыс. рублей, были внесены изменения в части продления срока выполнения работ.

В ходе выборочной проверки целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на организацию дополнительных окон многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в муниципальном образовании «Город Волгодонск», переданное МАУ МФЦ имущество общей балансовой стоимостью 567,9 тыс. рублей не было включено в перечень особо ценного движимого, что в нарушение порядка, утвержденного постановлением Администрации от 28.03.2011 № 678 «Об определении видов особо ценного движимого имущества и утверждении Порядка определения и ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений муниципального образования «Город Волгодонск».

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальном образовании, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. В ходе контрольного мероприятия были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. Выявлены факты завышения стоимости выполненных работ по капитальному ремонту жилого дома, непополненных выплат заработной платы уборщикам помещений Администрации, расходования Администрацией средств на коммунальные услуги с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата. Установлены отдельные нарушения и недостатки при учете и распоряжении объектами собственности, в том числе связанные с неиспользованием по целевому назначению земельных участков или бесплатным их использованием без правоустанавливающих документов. Полная информация о нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия, отражена в акте от 12.09.2014.

3. В результате реализации органами местного самоуправления мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков значительный их объем был устранен к моменту подготовки отчета по результатам проверки.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты органами местного самоуправления принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, представлены документы, свидетельствующие о снижении задолженности по арендной плате за земельные участки, направлении арендаторам уведомлений о доначислении арендной платы с учетом коэффициента инфляции, расчете платы за фактическое пользование земельными участками и заключении с арендаторами соглашений о досудебном урегулировании спора о задолженности, направлении искового заявления об освобождении земельного участка и передаче его в фонд городских земель, заключении договоров о передаче нежилых помещений в безвозмездное пользование, перечислении пени и прибыли унитарного предприятия, подлежащей перечислению в бюджет, направлении уведомлений об изменении трудовых договоров с уборщиками служебных помещений, внесении изменений в реестр муниципального имущества и увеличении стоимости имущества казны, включении основных средств (АРМ, МФУ, ИБП) в состав особо ценного движимого имущества, выполнении дополнительных строительно-монтажных работ взамен отсутствующих на момент проведения проверки и др. Кроме того, разработан план мероприятий по предупреждению нарушений и недостатков в дальнейшем в муниципальном образовании «Город Волгодонск». За допущенные нарушения к 9 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 22.09.2014 № 25).

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

2.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.08.2014 № 117, удостоверение на право проведения проверки от 05.08.2014 № 92.

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

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.

Перечень проверенных объектов: Администрация Егорлыкского района, финансовый отдел Администрации Егорлыкского района, отдел образования Администрации Егорлыкского района, управление социальной защиты населения Администрации Егорлыкского района (далее – УСЗН), муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Егорлыкского района (далее – ЦСО), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ Егорлыкская СОШ № 1), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Егорлыкская средняя общеобразовательная школа № 7 им. О. Казанского (далее – МБОУ Егорлыкская СОШ № 7), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Кавалерская средняя общеобразовательная школа № 3 имени А.П. Дубинца (далее – МБОУ Кавалерская СОШ № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Новороговская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ Новороговская СОШ № 2), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Объединенная средняя общеобразовательная школа № 6 имени В.А. Сулева (далее – МБОУ Объединенная СОШ № 6), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Роговская средняя общеобразовательная школа № 4 имени С.В. Пешеходько (далее – МБОУ Роговская СОШ № 4), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Шаумяновская средняя

общеобразовательная школа № 10 (далее – школа № 10), МБДОУ ЦРР – детский сад № 1 «Ромашка» (далее – детский сад № 1), МБДОУ – детский сад № 8 «Звездочка» (далее – детский сад № 8), администрация Балко-Грузского сельского поселения, администрация Войновского сельского поселения, администрация Егорлыкского сельского поселения, администрация Ильинского сельского поселения, администрация Кавалерского сельского поселения, администрация Новороговского сельского поселения, администрация Объединенного сельского поселения, администрация Роговского сельского поселения, администрация Шаумяновского сельского поселения.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.А. Шеховцов, инспекторы И.Г. Бахарев, В.Ф. Бень, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, В.И. Володин, С.А. Киреева, А.В. Назаренко, С.А. Репа, Д.Л. Сон, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия.

По состоянию на 1 января 2014 года бюджет Егорлыкского района по доходам исполнен в сумме 772 727,6 тыс. рублей, или на 96,2% к уточненному годовому плану (803 272,6 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 774 033,2 тыс. рублей, или на 95,4% к уточненному годовому плану (811 242,1 тыс. рублей), с дефицитом в размере 1 305,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2014 года размер кредиторской задолженности бюджета Егорлыкского района, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющимся приложением к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Егорлыкский район», составлял 462,8 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 21 397,2 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Егорлыкского района по состоянию на 1 января 2014 года составляла минус 249,4 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 8 535,8 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета Егорлыкского района по состоянию на 1 января 2014 года составляли 6 668,2 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 597,6 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 6070,6 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Егорлыкского района (бюджет муниципального района и 9 бюджетов сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503317), по состоянию на 1 января 2014 года по доходам исполнен в сумме 860 736,7 тыс. рублей, или на 96,5% к утвержденным бюджетным назначениям (891 998,9 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 858 573,4 тыс. рублей, или на 95,5 % к утвержденным бюджетным назначениям (899 434,2 тыс. рублей), с профицитом в размере 2 163,3 тыс. рублей.

Бюджет Егорлыкского района по состоянию на 1 августа 2014 года по доходам исполнен в сумме 508 223,5 тыс. рублей, или на 59,7% к уточненному годо-

вому плану (850 641,0 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 508 849,8 тыс. рублей, или на 59,4% к уточненному годовому плану (857 309,2 тыс. рублей), с дефицитом в размере 626,3 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета Егорлыкского района по состоянию на 1 августа 2014 года составляли 5 841,952 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 2 759,995 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 3 081,957 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности бюджета Егорлыкского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, по состоянию на 1 августа 2014 года составлял 3 404,6 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 25 581,5 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность бюджета Егорлыкского района по состоянию на 1 августа 2014 года составляла 3 017,9 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 804,5 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Егорлыкского района (бюджет муниципального района и 9 бюджетов поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503317), по состоянию на 1 августа 2014 года по доходам исполнен в сумме 547 452,0 тыс. рублей, или на 58,7% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (932 583,7 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 547 483,7 тыс. рублей, или на 57,9% к утвержденным бюджетным назначениям (945 476,0 тыс. рублей), с дефицитом в размере 31,7 тыс. рублей.

Бюджет Егорлыкского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В бюджете муниципального образования «Егорлыкский район» на 2013 год были предусмотрены расходы на реализацию 25 целевых программ, в том числе: 23 муниципальных долгосрочных целевых программ (за счет бюджетов всех уровней), 2 областных долгосрочных целевых программы на общую сумму 742 538,5 тыс. рублей, что составило 91,5% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета – 811 242,1 тыс. рублей.

Исполнено на реализацию названных программ в 2013 году – 706 873,1 тыс. рублей, или 95,2% от уточненных плановых назначений. Удельный вес исполненных расходов на реализацию вышеуказанных целевых программ, принятых в муниципальном образовании «Егорлыкский район», по состоянию на 1 января 2014 года в общем объеме расходов бюджета муниципального района (774 033,2 тыс. рублей) составил 91,3 процента.

В бюджете Егорлыкского района на 2014 год предусмотрены расходы на реализацию 19 муниципальных программ (за счет бюджетов всех уровней) на общую сумму 790 580,7 тыс. рублей, что составляет 92,2% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (857 309,2 тыс. рублей).

Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1 августа 2014 года 466 619,3 тыс. рублей, или 59,0% от уточненных годовых плановых назначений. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ, при-

нятых в муниципальном образовании «Егорлыкский район», в общем объеме расходов бюджета муниципального района по состоянию на 1 августа 2014 года (508 849,8 тыс. рублей) составил 91,7 процента.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлены следующие нарушения и недостатки.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет составила 623,3 тыс. рублей (за минусом невозможной к взысканию). Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

В результате списания невозможной к взысканию задолженности потери местного бюджета в проверяемом периоде составили 724,0 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 631,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 93,0 тыс. рублей.

Недопоступление в бюджет Егорлыкского района штрафов, санкций и возмещения ущерба составило 38,1 тыс. рублей. Взыскание указанной задолженности является одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 1,8 тыс. рублей. Ее взыскание является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Порядок ведения реестра объектов муниципальной собственности Егорлыкского района в проверяемом периоде утвержден решением Собрании депутатов района от 27.04.2012 № 123 «Об утверждении Положения «Об учете муниципального имущества и ведении реестра объектов муниципальной собственности Егорлыкского района» (с изменениями от 21.02.2013 № 181).

В соответствии с частью 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ органы местного самоуправления ведут реестры муниципального имущества в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. В периодическом печатном издании «Российская газета» от 28.12.2011 № 293 (5669) опубликован приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», который вступает в силу по истечении 180 дней со дня его официального опубликования. С 25.06.2012 на территории Российской Федерации вышеуказанный приказ минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 вступил в законную силу.

Несмотря на это, решение Собрании депутатов района от 27.04.2012 № 123 «Об утверждении Положения «Об учете муниципального имущества и ведении реестра объектов муниципальной собственности Егорлыкского района» до настоящего времени не отменено.

Выборочной проверкой установлено отражение в учете администрации земельных участков без соблюдения требований действующего законодательства.

В нарушение Инструкции 157н земельный участок кадастровой стоимостью 477,1 тыс. рублей отражен на счете 10300 «Непроизведенные активы», тогда как следовало отразить на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что привело к искажению бюджетной отчетности за 2013 год в части увеличения валюты баланса по счету 10300 «Непроизведенные активы» на 477,1 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушение устранено. Представлена справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 27.08.2014 № 00000295, в которой сделана бухгалтерская запись о выбытии объекта стоимостью 477,1 тыс. рублей со счета 1.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения», а также справка к документу «Поступление ОС (забаланс)» от 27.08.2014 № 00000003, в которой сделана бухгалтерская запись об отражении по счету 1.01 «Имущество, полученное в пользование» объекта стоимостью 477,1 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции 162н земельный участок стоимостью 250,0 тыс. рублей отражен на счете 10300 «Непроизведенные активы», тогда как следовало отразить на счете 010855000 «Непроизведенные активы, составляющие казну», что привело к искажению бюджетной отчетности за 2013 год в разрезе вышеуказанных счетов бюджетного учета и не повлияло на итоговые показатели баланса.

В ходе проверки нарушение устранено. Представлена справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 27.08.2014 № 00000296, в которой сделана бухгалтерская запись о выбытии объекта стоимостью 250,0 тыс. рублей со счета 1.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения», а также справка к документу «Поступление имущества казны» от 27.08.2014 № 00000002, в которой сделана бухгалтерская запись об отражении по счету 1.108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» объекта стоимостью 250,0 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету № 157н по состоянию на 01.01.2014 не были приняты к бюджетному учету акции хозяйственных обществ с общей номинальной стоимостью 764,0 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2013 год в части занижения стоимости финансовых вложений на сумму 764,0 тыс. рублей.

В ходе проверки нарушение устранено. Представлена справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 27.08.2014 № 00000290, в которой сделана бухгалтерская запись об отражении обыкновенных акций ОАО «Ростовоблгаз» номинальной стоимостью 764,0 тыс. рублей в учете по счету 1.204.31 «Акции».

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за землю привел к возникновению задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.08.2014, и недопоступлению средств в бюджет в сумме 420,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 210,3 тыс. рублей, за земли, находящиеся в собственности муниципального района, – в сумме 66,6 тыс. рублей.

В нарушение Приказа Минэкономразвития Российской Федерации от 20.07.2007 № 256 при определении размера арендной платы по 2 договорам аренды земельных участков с суммой сделки 20,2 тыс. рублей была применена рыночная оценка, дата составления которой превысила установленные сроки.

Проверкой соблюдения требований бюджетного законодательства по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе установлено следующее нарушение.

В нарушение пункта 4 Положения о порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов за счет средств бюджета Егорлыкского района и контроля за их целевым использованием, утвержденного постановлением администрации Егорлыкского района от 11.10.2012 № 1235, в постановлении администрации Егорлыкского района от 01.07.2014 № 739 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Кавалерское сельское поселение» Егорлыкского района» не указан способ обеспечения исполнения обязательств по возврату бюджетного кредита.

В ходе проверки в постановление администрации Егорлыкского района от 01.07.2014 № 739 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Кавалерское сельское поселение» Егорлыкского района» постановлением администрации Егорлыкского района от 21.08.2014 № 944 внесены изменения в части указания способа обеспечения исполнения обязательств по возврату бюджетного кредита.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных Администрации Егорлыкского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены следующие нарушения и недостатки.

Планирование фонда оплаты труда муниципальных служащих на 2013 и 2014 года было осуществлено с нарушением методики, установленной ст. 10 Положения «Об оплате труда и дополнительных гарантиях муниципальных служащих в Егорлыкском районе» (приложение № 2 к решению Собраний депутатов Егорлыкского района от 28 апреля 2011 года № 650), в результате плановый фонд оплаты труда муниципальных служащих на 2013 год был занижен на 566,6 тыс. рублей, на 2014 год – 53,7 тыс. рублей.

Администрацией в проверяемом периоде произведена оплата штрафов и пеней в общей сумме 32,7 тыс. рублей (2013 – 22,7 тыс. рублей, 2014 – 10,0 тыс. рублей). Таким образом, Администрацией допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в общей сумме 32,7 тыс. рублей (2013 – 22,7 тыс. рублей, 2014 – 10,0 тыс. рублей).

В нарушение п.12 ст. 9 федерального закона от 21.07.2005 года 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в условия контрактов на поставку товаров, оплаченных в 2013 году на общую сумму 2257,1 тыс. рублей, не включено обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки поставля-

емых товаров на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в таком контракте.

В нарушение п. 2 ст. 34 закона № 44-ФЗ при заключении контрактов на общую сумму 541,0 тыс. рублей в условиях контрактов не было указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

С нарушением требований постановления Правительства от 25.11.2013 № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» заключены контракты на общую сумму 2410,4 тыс. рублей, в части ответственности сторон за ненадлежащее исполнение условий контрактов (условиями не установлен размер штрафа).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский район» на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22.10.2004 № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания установлены следующие нарушения и недостатки.

В 2013 году УСЗН допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств получателю бюджетных средств на общую сумму 9572,3 тыс. рублей.

Были произведены неположенные выплаты на сумму 1198,1 тыс. рублей, в том числе за период 2013 года на сумму 368,7 тыс. рублей и в текущем периоде 2014 года на сумму 829,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 554,6 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 234,6 тыс. рублей и в текущем периоде 2014 года 320,0 тыс. рублей, в связи с начислением заработной платы и перечислением страховых взносов до окончания расчетного периода в апреле 2013 года и в апреле 2014 года.

Допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета (табель учета рабочего времени в июле 2013 года утвержден до окончания расчетного периода) в общей сумме 137,2 тыс. рублей.

Заключение договоров без определения его существенных условий на общую сумму 51,1 тыс. рублей.

Принималось к учету новое белье без надлежащего оформления первичных учетных документов, в которых отсутствовали обязательные реквизиты документов, на общую сумму 170,4 тыс. рублей.

Выдано клиентам ЦСО без соответствующих листов назначения лекарственных средств, приобретенных за счет средств субвенции (субсидии) и списанных, на общую сумму 35,0 тыс. рублей, из них в 2013 году – 22,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 12,9 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский 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 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 редакции действующего законодательства), а также эффективности использования оборудования, приобретенного в рамках реализации Комплекса мер по модернизации общего образования Ростовской области Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования Ростовской области на 2010-2015 годы» установлены следующие нарушения и недостатки.

В ходе выборочной проверки обоснованности начислений и выплат доплат компенсационного характера установлены неположенные выплаты на общую сумму 44,0 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 22,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 21,7 тыс. рублей, в связи с неправомерным установлением доплат «за организацию общественно полезного труда и профориентацию в школе», «за ведение делопроизводства» и «за работу на пришкольном участке».

В ходе выборочной проверки стимулирующего характера установлена в 2013 году недоплата заработной платы на общую сумму 67,4 тыс. рублей.

Проверкой штатных расписаний в части включения в них должностей, не относящихся к обеспечению реализации общеобразовательной программы в соответствии с государственным образовательным стандартом общего образования, установлено, что в 4 проверенных школах в 2013 году и текущем периоде 2014 года фактически оказывались услуги по осуществлению питания школьников, не относящиеся к компетенции учреждений.

Согласно Уставам проверенных школ утверждение штатных расписаний осуществлялось директорами школ, в штатных расписаниях 4 проверенных учреждений по состоянию на 01.09.2012, на 01.09.2013 предусмотрены штатные единицы поваров и кухонных рабочих.

Общая сумма расходов на оплату труда поваров и кухонных работников (с учетом начислений на оплату труда) в проверяемом периоде составила 1 506,6 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 905,7 тыс. рублей, текущий период 2014 года – 600,9 тыс. рублей.

Допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспе-

чение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и муниципальных бюджетных учреждений на общую сумму 1 506,6 тыс. рублей (заработная плата поваров и кухонных работников), в том числе за 8 месяцев 2013 года – 596,7 тыс. рублей.

Допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и при отсутствии муниципального нормативного правового акта, определяющего порядок и условия обеспечения питанием учащихся общеобразовательных учреждений района, на общую сумму 909,9 тыс. рублей (заработная плата поваров и кухонных работников за период с 01.09.2013 по 31.12.2013 – 309,1 тыс. рублей, с 01.01.2014 по 01.06.2014 – 600,8 тыс. рублей).

Были нарушены сроки сдачи авансового отчета за период пребывания в служебной командировке более чем на 3 месяца.

В ходе инвентаризации установлено отсутствие сплит-системы Samsung AQV18PSD в количестве 1 шт. стоимостью 30,0 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Егорлыкский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования (выборочно) установлены следующие нарушения.

В нарушение части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в ходе исполнения муниципального контракта на выполнение работ по реконструкции детского сада № 1 «Ромашка» от 06.05.2013 № 0358300404813000001-198145-01 на общую сумму 3156,2 тыс. рублей сторонами были внесены изменения в п. 3.3, п. 4.1 муниципального контракта.

Детским садом № 1 не были в полной мере применены меры по взысканию неустойки (пени) в сумме 204,8 тыс. рублей.

Установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 68,3 тыс. рублей, которое связано с несоответствием примененных материалов принятым заказчиком в соответствии с актами по форме КС-2 на сумму 28,5 тыс. рублей и отсутствием работ и материалов на сумму 39,8 тыс. рублей.

В нарушение части 10 статьи 41.12 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в ходе исполнения муниципального контракта на выполнение работ по реконструкции детского

сада № 8 «Звездочка» от 27.05.2013 № 0358300401813000004-0180302-01 на общую сумму 2762,9 тыс. рублей сторонами были внесены изменения в п. 2.1, п. 3.3, п. 4.1 муниципального контракта.

Детским садом № 8 не были в полной мере применены меры по взысканию неустойки (пени) в сумме 179,3 тыс. рублей.

Установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 61,1 тыс. рублей, которое связано с несоответствием примененных материалов принятым заказчиком в соответствии с актами по форме КС-2 на сумму 35,3 тыс. рублей и отсутствием работ и материалов на сумму 25,8 тыс. рублей.

Согласно графику выполнения работ по реконструкции здания школы № 10 объем выполненных работ за октябрь и ноябрь должен составлять 4150,4 тыс. рублей. Согласно актам выполненных работ формы КС-2 на 13.12.2013 объем выполненных работ составил 4020,3 тыс. рублей. В дальнейшем отставание от графика выполнения работ значительно увеличилось. Документально подтвержденное нарушение графика выполнения работ составило 109 дней.

Сумма пени по условиям муниципального контракта на выполнение работ по реконструкции здания школы № 10 составила 86777,1 тыс. рублей. Соглашением о расторжении муниципального контракта от 01.04.2013 № 1 сторонами внесены изменения в условия контракта в части признания п.17.1 недействительным, изменения размера штрафных санкций и взыскания пени в сумме 20,1 тыс. рублей.

Установлено завышение объемов выполненных работ при реконструкции школы на общую сумму 170,0 тыс. рублей, связанное с отсутствием материалов.

Выводы:

Проверкой установлено, что формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Егорлыкский район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены следующие нарушения и несоблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов.

1. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки при использовании средств областного бюджета, направленных на реконструкцию объектов социальной сферы:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ установлено в общей сумме 299,4 тыс. рублей, из них: 235,6 тыс. рублей связанное с отсутствием отдельных объемов и видов работ, 63,8 тыс. рублей – с несоответствием примененных материалов и установленного оборудования.

1.2. С нарушением Федерального закона № 94-ФЗ заключены контракты на выполнение работ по реконструкции систем теплоснабжения на общую сумму 5919,1 тыс. рублей.

1.3. Не применены штрафные санкции (пени) за ненадлежащее исполнение условий контрактов.

2. Администрацией района допущены следующие нарушения и недостатки при расходовании средств местного бюджета:

2.1. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в части оплаты штрафных санкций и пени на сумму 32,7 тыс. рублей.

2.2. Планирование фонда оплаты труда осуществлялось с нарушением установленной методики, в результате фонд оплаты труда занижен на 620,3 тыс. рублей.

2.3. С нарушением Федеральных законов № 94-ФЗ, № 44-ФЗ и постановления Правительства № 1063 были заключены контракты на общую сумму 5208,5 тыс. рублей.

3. При расходовании 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 «О социальном обслуживании населения Ростовской области», установлены следующие нарушения и недостатки:

3.1. Неподтвержденные расходы, направленные на оплату труда, составили 554,6 тыс. рублей.

3.2. Неположенные выплаты заработной платы составили 1198,1 тыс. рублей.

3.3. Нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности составили 137,2 тыс. рублей.

3.4. Принимались к учету материальные ценности общей стоимостью 170,4 тыс. рублей без надлежащего оформления первичных учетных документов.

3.5. Выдано и списано лекарственных средств без листов назначения на общую сумму 35,0 тыс. рублей.

3.6. Заключено договоров без определения существенных условий на общую сумму 51,1 тыс. рублей.

3.7. Управлением социальной защиты населения несвоевременно перечислены бюджетные средства получателю на общую сумму 9572,3 тыс. рублей.

4. Основные нарушения и недостатки, выявленные при осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными учреждениями:

4.1. Использование учреждениями образования средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов, не связанных с оказанием муниципальных услуг в сфере образования и выполнением муниципального задания, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 1506,6 тыс. рублей.

4.2. Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам общеобразовательных учреждений в сумме 44,0 тыс. рублей.

4.3. Недоплаты заработной платы работникам общеобразовательных учреждений в сумме 67,4 тыс. рублей.

4.4. Несоблюдение правил бухгалтерского учета в сумме 7,7 тыс. рублей.

4.5. Установлено расхождение между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на сумму 30,0 тыс. рублей.

5. В работе органов местного самоуправления муниципального образования «Егорлыкский район» в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета района, по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

5.1. Определение рыночной стоимости годовой арендной платы по 2 договорам аренды земельных участков в размере 20,2 тыс. рублей осуществлено с нарушением приказа Минэкономразвития РФ от 20.07.2007 № 256 на основании отчетов об оценке объектов, с даты составления которых прошло более 6 месяцев.

5.2. Земельные участки кадастровой стоимостью 477,1 тыс. рублей и 250,0 тыс. рублей отражены не по соответствующим счетам бухгалтерского учета, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2013 год.

5.3. Не были приняты к бюджетному учету акции хозяйственных обществ с общей номинальной стоимостью 764,0 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2013 год.

5.4. Реестр муниципального имущества ведется без учета требований приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424.

5.5. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления средств от использования имущества привел к образованию задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, в сумме 420,6 тыс. рублей, за муниципальные земли в сумме 66,6 тыс. рублей, за муниципальное имущество в сумме 1,8 тыс. рублей.

5.6. В результате списания невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов потери местного бюджета составили 724,0 тыс. рублей.

5.7. Задолженность по налоговым платежам составила 623,3 тыс. рублей, по административным штрафам – 38,1 тыс. рублей.

В постановлении администрации Егорлыкского района от 01.07.2014 № 739 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Кавалерское сельское поселение» Егорлыкского района» не указан способ обеспечения исполнения обязательств по возврату бюджетного кредита.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Егорлыкского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения межбюджетных трансфертов.

Так, администрациями поселений допущены следующие нарушения:

- недоплаты заработной платы;
- сверхнормативные расходы;

- неподтвержденные расходы;
- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации;
- заключение договоров без определения их существенных условий;
- заключение муниципального контракта с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ и услуг, а также изменение условий контракта;
- наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов;
- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата;
- отсутствие обязательных реквизитов документов и несоблюдение иных правил бухгалтерского учета и отчетности;
- неполное выполнение муниципальных задач и функций.

В работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджета, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

- использование помещения без правоустанавливающих документов;
- бесплатное использование помещений;
- не приняты меры по приведению договоров аренды в соответствие с установленной методикой определения размера арендной платы;
- неприменение мер ответственности за нарушение условий договоров аренды муниципального имущества;
- отражение доходов, поступивших в бюджет не по соответствующему коду бюджетной классификации;
- несоответствие стоимости земельных участков, отраженной в реестре муниципального имущества, и в бюджетном учете;
- реестры муниципального имущества ведутся без учета требований приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424.

Непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полнотой поступления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за имущество в сумме 11,9 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 210,3 тыс. рублей, по налоговым платежам – 3126,8 тыс. рублей, по штрафам – 18,3 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Егорлыкского района и главам поселе-

ний направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате работы, проведенной администрацией района и администрациями поселений, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты нарушения в полном объеме устранены.

По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам администрации района и администраций поселений применены меры административной и дисциплинарной ответственности.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

III. Рассмотрено коллегией
Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии
Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в III квартале 2014 года

Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в III квартале 2014 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года
2	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области во II квартале 2014 года, и принятым по ним мерам
3	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года
4	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года
5	Об утверждении Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля
6	О результатах проверки использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года
7	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий»

№ п/п	Наименование вопросов
8	О результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» за 2012-2013 годы»
9	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области
10	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года
11	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области в части средств, выделенных департаменту лесного хозяйства Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года
12	О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года
13	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года
14	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Барabanчиковское сельское поселение» Дубовского района за 2013 год
15	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Жуковское сельское поселение» Дубовского района за 2013 год
16	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Неклиновский район» за 2013 год
17	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2013 год
18	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кормовское сельское поселение» Ремонтненского района за 2013 год
19	О внесении изменений и дополнений в Классификатор основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля

№ п/п	Наименование вопросов
20	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года
21	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года
22	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Боковский район» за 2013 год
23	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнечирское сельское поселение» Боковского района за 2013 год
24	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснозоринское сельское поселение» Боковского района за 2013 год
25	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнедонской район» за 2013 год
26	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнебыковское сельское поселение» Верхнедонского района за 2013 год
27	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Солонцовское сельское поселение» Верхнедонского района за 2013 год
28	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» за 2013 год
29	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Савдянское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год
30	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тюльпановское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год
31	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Федосеевское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год
32	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Фоминское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год

№ п/п	Наименование вопросов
33	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Шебалинское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год
34	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Лакедемоновское сельское поселение» Неклиновского района за 2013 год
35	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красюковское сельское поселение» Октябрьского района за 2013 год
36	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района за 2013 год
37	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайское сельское поселение» Ремонтненского района за 2013 год
38	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года
39	О результатах проверки законности, эффективности, результативности 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 2013 год и текущий период 2014 года
40	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года
41	О внесении дополнения в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год
42	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Милютинский район» за 2013 год
43	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Заветинский район» за 2013 год
44	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Киселевское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год

№ п/п	Наименование вопросов
45	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кичкинское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год
46	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Никольское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год
47	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Кашарский район» за 2013 год

Кроме того, в III квартале 2014 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы, а также текущий период 2014 года.

2. Проверка расходования средств бюджета Миллеровского района в части содержания и ремонта муниципальной собственности (служебное жилье), расположенной по адресу: г. Миллерово, ул. Декабристов, дом 21, квартиры 2 и 11, за 2012 – 2013 годы.

3. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Волгодонского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы, а также текущий период 2014 года.

4. Проверка использования средств областного бюджета министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года.

5. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Октябрьского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.

6. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Советского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года.

7. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Раз-

витие сети автомобильных дорог общего пользования в Ростовской области на 2010 – 2014 годы».

8. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Песчанокского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.

9. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2012 – 2013 годы и текущий период 2014 года.

10. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Родионово-Несветайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.

11. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Целинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.

12. Проверка соблюдения действующего законодательства по финансовому обеспечению предоставления учащимся муниципальных общеобразовательных организаций в бесплатное пользование на время получения образования учебников и учебных пособий.

13. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Кагальницкого района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.

14. Проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2013 год следующих муниципальных образований: «Дубовский район»; «Жуковское сельское поселение» Дубовского района; «Барабанщиковское сельское поселение» Дубовского района.

15. Проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красюковское сельское поселение» Октябрьского района за 2013 год.

IV. Официальная хроника

21 – 28 октября в Эдинбурге (Великобритания, Шотландия) состоялся международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) на тему: «Аудит в период жесткой экономики – обсуждение влияния глубокого спада экономического роста и роль, объем и обеспечение аудита государственного сектора».

Семинар включал две сессии, которые были посвящены порядку проведения аудита для достижения наилучшего результата эффективности расходования средств, а также рассмотрению опыта организаций, обеспечивающих аудит государственного сектора.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в работе семинара принимала участие делегация в составе четырех человек, во главе с председателем Палаты В.И. Хрипуном.

22 октября в Эдинбурге, в рамках международного семинара ЕВРОРАИ, состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, в ходе которого были приняты протоколы последнего заседания, представлен краткий отчет о деятельности Руководящего комитета и проведена процедура вступления в комитет новых членов. В заседании участвовал В.И. Хрипун – член Руководящего комитета ЕВРОРАИ с 2013 года.

30 октября в Москве, с целью совершенствования и повышения эффективности совместной деятельности, подписано Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

Свои подписи под документом поставили Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова и председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

11 ноября в Ростове-на-Дону традиционно состоялись публичные слушания по проекту областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В мероприятии принимали участие члены областного Правительства, депутаты Донского парламента, представители муниципальных образований и ответственности региона – всего 349 человек.

От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в обсуждении проекта областного бюджета участвовали: председатель Контрольно-счетной палаты области В.И. Хрипун, заместитель председателя Палаты – В.А. Жуков, аудитор Палаты Н.А. Калашникова, начальник экспертно-аналитического отдела КСП РО Л.В. Андреев.

В.И. Хрипун выступил с докладом, в котором дал положительную оценку

основному финансовому документу Ростовской области, подчеркнув, что обсуждаемый проект бюджета является обоснованным и реальным к исполнению при условии жесткого контроля за эффективностью расходования бюджетных средств.

Согласно рекомендациям участников публичных слушаний, проект областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» будет рассмотрен на заседании Законодательного Собрания Ростовской области в первом чтении 18 ноября.

14 ноября в г. Таганроге состоялось выездное заседание Правительства Ростовской области под председательством Губернатора области В.Ю. Голубева, на котором выступил председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун с докладом «Об оценке полноты принятых мер по устранению выявленных нарушений по результатам комплексной проверки в муниципальном образовании «Город Таганрог».

В рамках контроля за реализацией направленного представления по результатам комплексной проверки г. Таганрога, на основании решения Коллегии Контрольно-счетной палаты, в октябре 2014 года была проведена проверка по вопросу полноты принятых мер по устранению нарушений с выездом на место.

В результате этой проверки было установлено, что в г. Таганроге не только не устранен, не прекращен ряд нарушений, но и выявлены аналогичные, системные, повторяющиеся нарушения.

В результате проверки составлено 6 административных протоколов. Материалы проверки ГБСМП переданы в правоохранительные органы. Мэру г. Таганрога А.В. Прасолову направлены представление Палаты, а также предписание, обязательное для исполнения и требующее безотлагательных мер по пресечению и предупреждению выявленных нарушений.

10 декабря Контрольно-счетной палатой Ростовской области заключено Соглашение о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой города Шахты.

Свои подписи под документом поставили председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун и председатель Контрольно-счетной палаты города Шахты Г.В. Аверкина.

Оба руководителя подчеркнули важность и значимость подписания Соглашения о сотрудничестве между региональным и муниципальным органом внешнего финансового контроля. Создание в Шахтах Контрольно-счетной палаты является шагом вперед с точки зрения контроля расходования средств и недопущения финансовых нарушений в дальнейшем, а также возможностью изыскания дополнительных денежных ресурсов на важные направления развития города.

17 декабря в Москве состоялось Всероссийское совещание контрольных органов по вопросам совершенствования государственного контроля под председательством Руководителя Администрации Президента Российской Федерации С.Б. Иванова. На совещании выступили Председатель Счетной палаты Россий-

ской Федерации Т.А. Голикова, Генеральный прокурор Российской Федерации Ю.Я. Чайка, помощник Президента РФ – начальник Контрольного управления Президента РФ К.А. Чуйченко.

В тот же день в Счетной палате Российской Федерации состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ.

Участие в мероприятиях принял член Президиума Совета КСО, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области — Председатель редакционного Совета

В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области — заместитель Председателя редакционного Совета

Л.В. Андреев, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к.т.н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.А. Дюжигов, д.ю.н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д.э.н., профессор

В.Г. Игнатов, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор —

заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В. А. Жуков*

Ответственные за выпуск —

начальник организационно-технического отдела

Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*;

ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112

тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aaanet.ru

© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.

Тираж 600 экз. Заказ № 2995 от 10.12.2014 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно