



Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпуск № 2 (38)

Ростов-на-Дону
2012

СОДЕРЖАНИЕ

I.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2012 года	3
1.1.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года.	3
1.2.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	13
1.3.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством труда и социального развития Ростовской области	18
1.4.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством по физической культуре и спорту Ростовской области	26
1.5.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2011 год.	39
1.6.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области.	47
1.7.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета департаментом лесного хозяйства Ростовской области за 2011 год.	54
1.8.	Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».	65
1.9.	Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения	74
1.10.	Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения» за 2011 год и текущий период 2012 года	93
1.11	Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их	

получения»	102
1.12. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года	116
II. Рассмотрено коллегией	
Перечень вопросов, рассмотренных на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2012 года	130
III. Официальная хроника.	132

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

1.1. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счётной палаты Ростовской области на 2012 год, утверждённого приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжение Председателя Контрольно-счётной палаты Ростовской области от 25.01.2012 № 16; удостоверение на право проведения проверки от 25.01.2012 № 15.

Цель, предмет проверки: деятельность министерства как главного распорядителя средств областного бюджета по формированию, распределению и использованию бюджетных средств, по обеспечению контроля за соблюдением получателями межбюджетных трансфертов условий, установленных при их получении.

Проверяемый период: 2011 год и 3 месяца 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, А.З. Витковский, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко.

Перечень проверенных объектов:

- министерство промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпромэнерго, министерство);
- государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростоблгазификация» (далее – Ростоблгазификация).

В ходе проверки оформлено 7 актов. Все акты подписаны руководителями проверяемых объектов без замечаний и разногласий.

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

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

Бюджетный процесс, бухгалтерский учет в министерстве основаны на единых принципах бюджетной системы и в целом соответствуют действующему бюджетному законодательству. Бюджетные росписи и бюджетные сметы министерства в проверяемом периоде утверждены в соответствии с действующим законодательством.

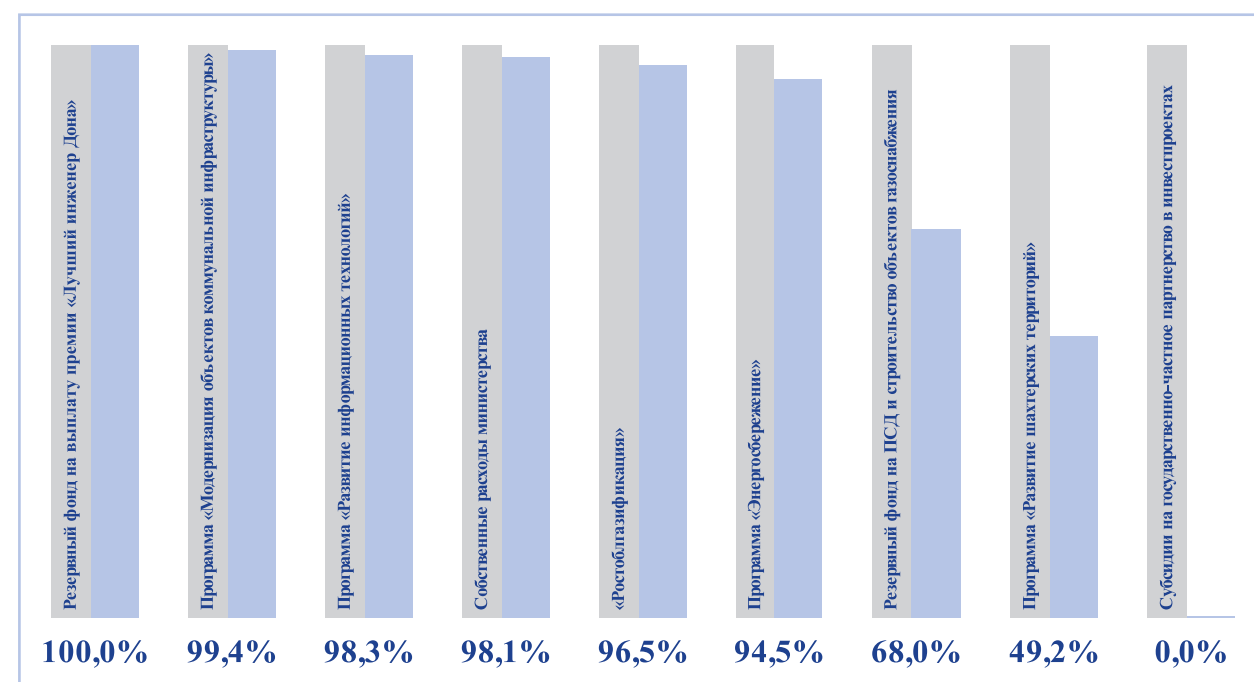
Также в ходе проверки представлены расчеты к бюджетным сметам. По-

казатели бюджетных росписей и бюджетных смет министерства соответствуют показателям, утвержденным законом об областном бюджете.

Согласно отчетности минпромэнерго кассовые расходы министерства на 01.01.2012 составили 716 363,5 тыс. рублей, или 56,8 % к лимитам бюджетных обязательств и 99,6% к профинансированному объему.

В разрезе бюджетной классификации исполнение расходов министерства за 2011 год представлено на рисунке 1.

Рисунок 1



Проверкой установлено, что частично невыполнение плановых ассигнований произошло из-за недостатков в работе министерства.

Так, из-за невыполнения минпромэнерго положений постановления Администрации Ростовской области от 04.02.2011 № 43 «О порядке участия государственно-частного партнерства в реализации инвестиционных проектов на территории Ростовской области» в части своевременности принятия нормативного правового акта, определяющего порядок использования средств, предоставляемых на софинансирование расходов по созданию объектов капитального строительства, допущено неосвоение бюджетных ассигнований, выделенных на финансирование субсидии по соглашениям об участии сторон государственно-частного партнерства в реализации инвестиционных проектов в полном объеме (62 001,5 тыс. рублей). Согласно постановлению Администрации Ростовской области от 04.02.2011 № 43 минпромэнерго до 04.04.2011 необходимо было подготовить проект постановления Администрации Ростовской области об утверждении положения об условиях предоставления и методике расчета субсидий, предоставляемых на софинансирование расходов по созданию объектов капитального строительства. Однако данное постановление было принято только

22.12.2011 (№ 260 «О порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат на подключение объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения (в части электроснабжения и газоснабжения).

Согласно отчетности министерства кассовые расходы минпромэнерго по состоянию на 01.04.2012 составили 10 959,2 тыс. рублей, или 3,8 % к плановым годовым ассигнованиям.

Бюджетные средства, выделенные из областного бюджета в проверяемом периоде, использованы по целевому назначению.

Наряду с этим в ходе проверки были выявлены отдельные нарушения и недостатки при их расходовании.

Так, выборочной проверкой законности и эффективности использования средств, предусмотренных на реализацию целевых программ, установлены нарушения бюджетного процесса, несоответствия отдельных показателей, несвоевременное заключение государственного контракта и расходование средств без достижения требуемого результата. Более подробно факты нарушений законодательства и недостатки в работе министерства изложены ниже в разрезе программ.

Ассигнования, запланированные министерству на реализацию 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», исполнены в 2011 году в сумме 884,5 тыс. рублей, или на 98,3 % от плана, и были направлены на приобретение оргтехники и её обслуживание. В I квартале текущего года расходы на реализацию мероприятий этой программы не осуществлялись.

Проверкой установлено, что при заключении в рамках программы информатизации государственного контракта с ООО «Офисный мир КМ» на поставку в 2011 году вычислительной техники стоимостью 723,8 тыс. рублей были нарушены положения части 2 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». Данное нарушение произошло по причине технических неисправностей электронного носителя подписи со стороны организации – участника размещения заказа.

При проверке выполнения контракта нарушений не установлено. Однако на момент проверки в минпромэнерго 6 системных блоков на общую сумму 108,7 тыс. рублей находились в упакованном состоянии, т.е. не использовались. По объяснению минпромэнерго эта вычислительная техника не введена в эксплуатацию в связи с отсутствием в минпромэнерго системного администратора. Таким образом, минпромэнерго в 2011 году допущена неэффективная деятельность при расходовании средств бюджетной системы в сумме 108,7 тыс. рублей, выразившаяся в расходовании бюджетных средств без достижения требуемого

результата.

Ассигнования, запланированные министерству на реализацию долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 16.09.2010 № 186 «Об утверждении долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года» (далее – программа энергосбережения), исполнены в 2011 году в сумме 33 059,0 тыс. рублей, что составляет 94,5% от плана, и были направлены на перечисление субсидий предприятиям. В I квартале текущего года расходы на реализацию мероприятий этой программы не осуществлялись.

Проверкой хода реализации мероприятий программы энергосбережения установлено, что основную долю в формировании источников финансирования программы энергосбережения составляют внебюджетные источники финансирования.

За счет бюджетных средств минпромэнерго в 2011 году заключены и оплачены в декабре 2011 года 14 договоров на общую сумму 33 059,0 тыс. рублей с организациями, осуществляющими деятельность в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности.

При выборочной проверке установлено, что представленные документы, обосновывающие суммы субсидий, содержат расчеты энергоэффективности субсидируемых мероприятий, которые показывают, что организации-заявители соответствуют критериям, установленным в Положениях о предоставлении субсидий.

Однако на момент проведения проверки произвести оценку эффективности мероприятий, на реализацию которых предоставлялись субсидии, не представляется возможным ввиду того, что условия предоставления субсидий, определенные положениями об их предоставлении, утвержденными постановлением Правительства Ростовской области от 22.12.2011 № 259 «О порядке предоставления субсидий организациям, осуществляющим деятельность в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности», не предусматривают на момент предоставления субсидий предоставления документального подтверждения энергоэффективности проведенных мероприятий.

Программой энергосбережения на 2012 год запланировано предоставление субсидий организациям, осуществляющим деятельность в сфере энергосбережения и повышения энергоэффективности в объеме 100 000,0 тыс. рублей.

Вместе с тем законом об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов минпромэнерго как главному распорядителю бюджетных средств на программу энергосбережения были запланированы бюджетные средства в общей сумме 30 000,0 тыс. рублей.

Таким образом, показатели финансирования программы энергосбережения на 2012 год, утвержденные постановлением Администрации Ростовской области от 16.09.2010 № 186, отличаются от плановых объемов финансирования, предусмо-

тренных законом об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов на 70 000,0 тыс. рублей.

Ассигнования, запланированные минпромэнерго в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2013 годы» (далее – программа модернизации), утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 01.11.2010 № 277 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Ростовской области на 2011–2013 годы», исполнены в 2011 году в сумме 100 982,7 тыс. рублей, или на 100,0% от плана, и направлены на строительство и капитальный ремонт объектов водоснабжения Белокалитвинского района и г. Новошахтинска. В I квартале текущего года расходы на реализацию мероприятий этой программы не осуществлялись.

Проверкой установлено, в 2011 году уведомлениями минпромэнерго на общую сумму 100 982,7 тыс. рублей администрациям вышеназванных муниципальных образований были доведены бюджетные ассигнования по разделу 1100 «Межбюджетные трансферты», подразделу 1102 «Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)». Вместе с тем согласно бюджетной росписи и областному закону об областном бюджете на 2011 год эти ассигнования были предусмотрены по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство».

Таким образом, данные уведомления не соответствуют бюджетной росписи и, следовательно, утвержденному областному бюджету, что является нарушением положения об исполнении бюджета.

Ассигнования, запланированные минпромэнерго в 2011 году на перечисление межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков (далее – программа развития шахтерских территорий), исполнены министерством в 2011 году в сумме 427 309,5 тыс. рублей, или на 49,2% от плана.

В I квартале текущего года расходы на реализацию программы развития шахтерских территорий не осуществлялись.

Следует отметить, что уведомлениями Минэнерго России на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков до минпромэнерго доведены ассигнования на 2011 год в сумме 940 685,0 тыс. рублей, в том числе неиспользованные остатки прошлых лет – 171 280,7 тыс. рублей. Вместе с тем областным законом от 08.12.2010 № 516-ЗС минпромэнерго на реализацию программы развития шахтерских территорий были запланированы средства в сумме 868 923,5 тыс. рублей.

Таким образом, объем доведенных уведомлениями Минэнерго России ассигнований выше объема средств, запланированных на указанные выше цели областным бюджетом, на 71 761,5 тыс. рублей.

Приказом Минэнерго России от 26.03.2012 № 124 «О реализации в 2012 году и плановом периоде 2013 и 2014 годов постановления Правительства Российской Федерации от 13.07.2005 № 428 «О порядке предоставления межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков» утверждены межбюджетные трансферты бюджету Ростовской области на 2012 год в общем объеме 667 816,9 тыс. рублей, которые в полном объеме запланированы на цели содействия гражданам в приобретении (строительстве) жилья взамен сносимого ветхого жилья, ставшего в результате ведения горных работ на ликвидируемых угольных (сланцевых) шахтах непригодным для проживания по критериям безопасности.

Кроме этого, в 2012 году уведомлением Минэнерго России до минпромэнерго доведены неиспользованные остатки прошлых лет в сумме 498 770,4 тыс. рублей. Однако законом об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов на вышеуказанные цели минпромэнерго запланированы средства в сумме 55 000,0 тыс. рублей.

Таким образом, проверкой установлено несоответствие на 443 770,4 тыс. рублей показателей плановых ассигнований межбюджетных трансфертов на реализацию программ местного развития и обеспечение занятости для шахтерских городов и поселков, доведенных Минэнерго России аналогичным показателям, отраженным в областном бюджете на 2012 год по главному распорядителю – минпромэнерго.

При проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств, предоставленных министерству в 2011 году из Резервного фонда, нарушений законодательства при использовании этих средств со стороны минпромэнерго не установлено. Однако установлены нарушения исполнения контрактов в муниципальных образованиях.

Проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов установлено, что к авансовому отчету от 07.11.2011 № 55 в нарушение пункта 16 Порядка и условий командировки государственных гражданских служащих Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103 «О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Ростовской области», приложен документ о проживании на сумму 7,2 тыс. рублей не в месте командирования, что свидетельствует об осуществлении в 2011 году министерством расходов в сумме 7,2 тыс. рублей с нарушением правил бухгалтерского учета.

Кроме этого, проверкой выявлено, что в авансовый отчет от 07.10.2011 № 52 на сумму 13,4 тыс. рублей включены расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), в размере 0,4 тыс. рублей (4 суток). Однако период командирования был определен командировочным удостоверением в количестве 2 суток.

Также в ходе проверки установлены факты нарушения постановления Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103 и постановления Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных

форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в части правильности отметок в командировочных удостоверениях даты приезда в место командирования и даты выезда из него на общую сумму 33,7 тыс. рублей, что свидетельствует об их расходовании в 2011 году при отсутствии в документах обязательных в таких случаях реквизитов.

При проверке расходов, осуществленных министерством в I квартале 2012 года, также установлено, что министерством принимались к учету документы, оформленные ненадлежащим образом.

Так, в ряде авансовых отчетов не были указаны сведения о сумме полученного аванса и израсходованной сумме, а также количестве приложенных к отчету документов.

Кроме этого, на авансовом отчете от 16.01.2012 № 2 на сумму 10,7 тыс. рублей в нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями» и методическими указаниями по их применению, отсутствуют подписи подотчетного лица и руководителя структурного подразделения.

Следует отметить, что подписи руководителей структурных подразделений, подтверждающие целесообразность произведенных расходов, также отсутствуют на авансовых отчетах на общую сумму 25,7 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что в нарушение требований пункта 26 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» и пункта 34 Порядка, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 23.03.2006 № 103, авансовый отчет от 24.02.2012 № 6 на сумму 14,7 тыс. рублей представлен к учету в срок, превышающий три дня.

Таким образом, проверкой установлено, что средства на общую сумму 51,5 тыс. рублей были израсходованы министерством в I квартале 2012 года при отсутствии в вышеуказанных документах обязательных в таких случаях реквизитов и с несоблюдением правил бухгалтерского учета и отчетности.

В ходе выборочной проверки заполнения личных карточек государственных служащих министерства установлено, что в нарушение постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичного учета документации по учету труда и его оплаты» в 10 карточках отсутствуют подписи владельцев трудовых книжек в разделах о приеме на работу и перево-

де на другую работу; в 27 карточках отсутствуют подписи о присвоении квалификационного разряда, в 30 – о присвоении классного чина; во всех карточках нет записей в разделе об аттестации, в 9 карточках уволенных сотрудников не указаны основания увольнения, номера и даты приказов (распоряжений), даты увольнения, в 10 карточках не производились записи о приеме на работу и переводе на другую работу, в 20 отсутствует информация о номере и дате трудового договора (контракта).

Кроме того, на трех сотрудников министерства, принятых в IV квартале 2011 года, личные карточки формы Т-2ГС на момент проведения проверки не были заведены.

В рамках проверки проведена встречная проверка использования средств областного бюджета государственным бюджетным учреждением Ростовской области «Ростоблгазификация», подведомственным минпромэнерго, и установлено, что согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2012 исполнение по расходам Ростоблгазификацией составило 31 675,7 тыс. рублей, или 96,5% от плановых значений. За первый квартал 2012 года расходы учреждения составили 1 970,8 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка целевого использования средств, направленных в 2011 году на текущий ремонт объекта газификации – «Газопровод-отвод и АГРС к п. Таловый» г. Шахты Ростовской области.

По результатам выборочных контрольных обмеров работ, выполненных по текущему ремонту, установлено отражение в актах КС-2 как выполненных фактически отсутствующих объемов работ, оплаченных в 2011 году на общую сумму 230,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что сметная документация на вышеуказанные работы подготовлена в рамках государственных контрактов, заключенных с ООО «Энергия-ПСЭ», и была утверждена без прохождения государственной (негосударственной) экспертизы.

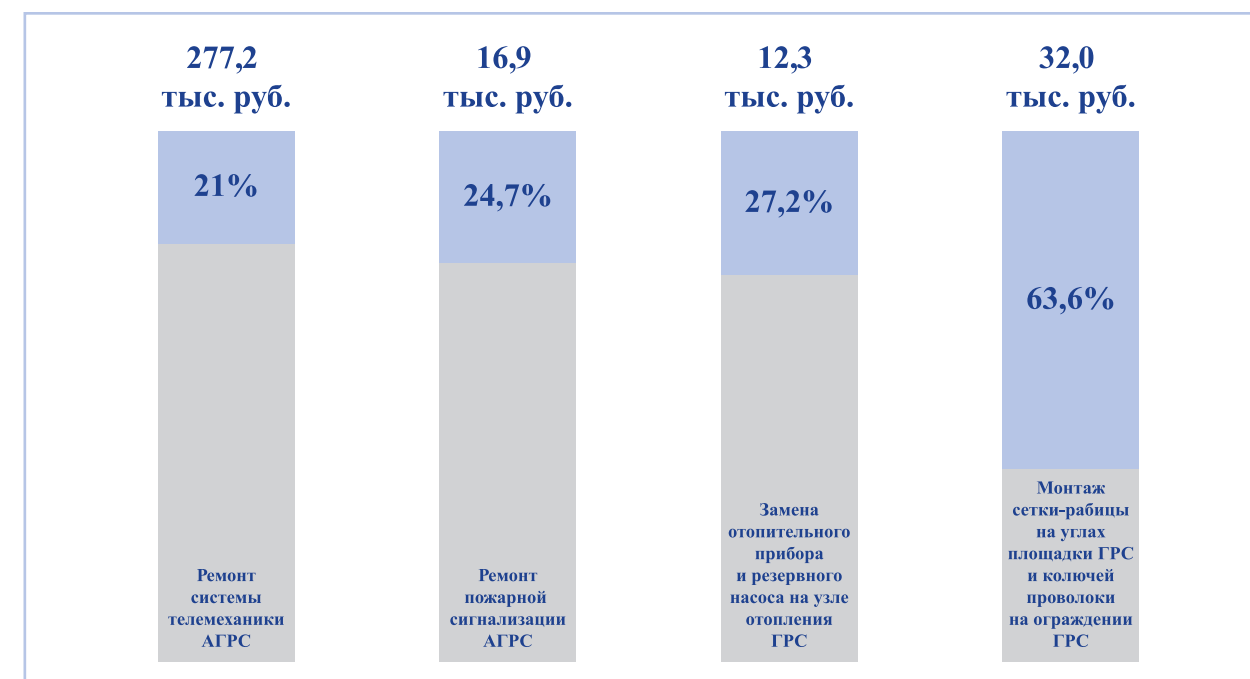
В результате выборочной проверки правильности применения сметных расценок на текущий ремонт объектов газификации установлено, что согласно смете на текущий ремонт системы телемеханики АГРС объекта «Газопровод-отвод и АГРС к п. Таловый» г. Шахты Ростовской области, послужившей основанием для формирования начальной (максимальной) цены контракта, а в дальнейшем являющейся приложением к заключенному контракту, предусмотрена, кроме всего прочего, установка двух шинных мостов Phoenix Contact MPB 18/1-2 и Phoenix Contact EB 10-6 на общую сумму 108,1 тыс. рублей. Следует отметить, что в соответствии с прайс-листами торговых компаний, предлагающих на рынке Российской Федерации оборудование фирмы Phoenix Contact, розничная цена шинного моста Phoenix Contact MPB 18/1-2 составляет в среднем 85 рублей за одну штуку, а Phoenix Contact EB10-6 – 56 рублей. При этом работа по их установке или замене является следствием последовательно выполняемых специалистом-сборщиком манипуляций руками без использования дополни-

тельного оборудования и энергозатрат.

Данный факт свидетельствует о расходовании в 2011 году Ростоблгазификацией бюджетных средств в сумме 108,1 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

Таким образом, неправомерное и неэффективное использование бюджетных средств на 4 объектах текущего ремонта составило 336,4 тыс. рублей, что составляет от 21,0% до 63,6% от сумм контрактов (рисунок 2).

Рисунок 2



Выводы:

1. Бюджетный процесс, бухгалтерский учет в министерстве и Ростоблгазификации основаны на единых принципах бюджетной системы и в целом соответствуют действующему бюджетному 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 его работе:

- несоответствие показателей бюджета 2012 года показателям программ и уведомлений Минэнерго России на общую сумму 513 770,4 тыс. рублей;
- несвоевременная разработка и принятие в 2011 году нормативного правового акта, что привело к неосвоению ассигнований в сумме 62 001,5 тыс. рублей;
- несоответствие в 2011 году уведомлений о бюджетных ассигнованиях бюджетной росписи на общую сумму 100 982,7 тыс. рублей;
- заключение в 2011 году государственного контракта на сумму 723,8 тыс. рублей с нарушением сроков;

- отсутствие обязательных реквизитов документов и несоблюдение иных правил бухгалтерского учета в 2011 году на документах, расходы по которым осуществлены в сумме 92,4 тыс. рублей;

- сверхнормативные расходы в 2011 году на 0,2 тыс. рублей;
- расходование средств в 2011 году в сумме 108,7 тыс. рублей без достижения результата.

3. Ростоблгазификацией допущены следующие нарушения законодательства и нормативных актов, а также недостатки в его работе:

- завышение в 2011 году стоимости выполненных работ на 230,3 тыс. рублей;

- расходование бюджетных средств в 2011 году с затратами сверхнеобходимого на получение возможного результата в сумме 108,1 тыс. рублей.

4. Анализ результатов настоящей проверки показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах, и в некоторых случаях их объем возрос, что свидетельствует о недостаточной работе министерства по предупреждению нарушений.

5. Причинами установленных нарушений и недостатков явились несоблюдение требований действующего законодательства, а также ненадлежащий контроль за использованием бюджетных средств подведомственной организацией.

* * *

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.

На объектах текущего ремонта выполнены недостающие работы и согласована в установленном порядке замена материалов, объемов и видов работ на сумму выявленных нарушений. Установлены и используются в работе министерства приобретенные компьютеры. Излишне выплаченные средства возвращены в кассу минпромэнерго, внесены соответствующие реквизиты в бухгалтерские и кадровые документы.

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.

Проверка остается на контроле Контрольно-счетной палаты Ростовской области до полного устранения нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.2. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 21.03.2012 № 44; удостоверение на право проведения проверки от 21.03.2012 № 42.

Цель проверки: соблюдение главным распорядителем бюджетных средств законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

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

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.И. Соболева, Н.Ю. Ляшенко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева и О.Н. Рыльская.

Результаты контрольного мероприятия.

Акт проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2011 год и текущий период 2012 года подписан 16.04.2012 в установленном порядке без замечаний.

Министерство осуществляет координацию деятельности Ростовского областного общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров и подведомственного государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Фонд имущества Ростовской области».

Как показала проверка, минимумом областного бюджета по результатам 2011 года не в полной мере достигнуты стратегические цели по обеспечению эффективного управления государственным имуществом и земельными участками. Выполнение плановых заданий по доходам, характеризующее степень достижения этих целей, составило 57,1%, или 663602,8 тыс. рублей.

Исполнение областного бюджета по расходам минимумом Ростовской области составило в 2011 году 54655,2 тыс. рублей, или 98,3% плана, в I квартале 2012 года – 15863,9 тыс. рублей.

На конкурсной основе осуществлено 33,7% объема закупок товаров, работ и услуг для нужд министерства, что привело к экономии средств областного бюджета в 2011 году в сумме 1661,1 тыс. рублей.

По результатам мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого минфином области, минимущество Ростовской области за 2010 год заняло 26-е место, за I полугодие 2011 года – 27-е место среди 40 главных распорядителей средств областного бюджета, а в части документов, используемых при составлении проекта областного закона об областном бюджете, вошло в группу 24 главных распорядителей средств областного бюджета, занявших 1-е место (среди 42 ГРБС).

Министерством как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. Расходование бюджетных средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения, определенным областным бюджетом на 2011 год и 2012 год, бюджетными росписями, бюджетными сметами в объемах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Вместе с тем проверкой установлены нарушения при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, в учете и отчетности, а также при реализации контрольных полномочий.

Так, в проверяемом периоде минимуществом Ростовской области допущено несоответствие бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств расходам, утвержденным бюджетом, на общую сумму 859,8 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 741,5 тыс. рублей, в 2012 году – 118,3 тыс. рублей.

Проверкой своевременности выплаты денежного содержания работникам министерства за период ежегодного оплачиваемого отпуска выявлены 5 случаев несвоевременного, на 4–8 дней позже установленного срока, осуществления платежей на общую сумму 56,8 тыс. рублей.

Установлено занижение начальной (максимальной) цены контракта в ее обосновании для проведения запроса котировок по размещению заказа по организации и проведению курсов повышения квалификации для представителей Ростовской области в органах управления и ревизионных комиссиях хозяйственных обществ с областным участием на 6,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения обязательств, предусмотренных заключенными договорами, а также выполнения условий поставки товаров, работ, услуг установлено нарушение сроков оплаты (на 36 дней) за услуги по повышению квалификации 7 государственных служащих министерства по образовательной программе дополнительного профессионального образования «Имущественно-земельные отношения: законодательство и практика», оказанные ФГОУ ВПО «Северо-Кавказская академия государственной службы» по государственному контракту от 14.03.2011 № 13 в период с 15.03.2011 по 25.03.2011, на сумму 71,5 тыс. рублей.

В нарушение Положения об учете государственного имущества Ростовской

области в записях об изменениях сведений об объектах учета от 29.12.2011 первоначальная стоимость объекта недвижимости завышена на 630,0 тыс. рублей; стоимость объекта учета «Иное движимое имущество, первоначальная стоимость которого не превышает 200,0 тыс. рублей, и оборотных средств (независимо от их стоимости), учитываемых как единый объект» на 01.01.2011 завышена на 3704,0 тыс. рублей и на 01.01.2012 – занижена на 517495,8 тыс. рублей.

Проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств и материальных запасов, правильности и обоснованности списания материальных запасов и основных средств установлено, что в нарушение пункта 8 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», бухгалтерией министерства не была оформлена Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3,0 тыс. рублей, приобретенных в ноябре-декабре 2011 года на общую сумму 25,9 тыс. рублей, в январе 2012 года – на сумму 5,2 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов от 31.01.2012 не отражены на соответствующем счете бюджетного учета приобретенные через подотчетное лицо основные средства (стоимостью до 3,0 тыс. рублей) на сумму 5,2 тыс. рублей (2 источника бесперебойного питания).

Допущено несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам в части расчетов с поставщиком услуг мобильной и интернет-связи – Кавказским филиалом ОАО «МегаФон» на сумму 3,8 тыс. рублей.

В годовой бюджетной отчетности (в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» к пояснительной записке (ф. 0503160)) тип 5 контрольных мероприятий не соответствует пункту 5.4 Учетной политики министерства, утвержденной приказом минимущества Ростовской области от 31.05.2011 № 20.

Минимуществом Ростовской области не в полной мере реализованы полномочия по контролю за эффективным и целевым использованием субсидии, предоставленной Ростовскому областному общественно-государственному фонду по защите прав вкладчиков и акционеров из областного бюджета, в части квалификации установленных нарушений и применения мер ответственности.

Так, Фондом по защите прав вкладчиков и акционеров в I и II кварталах 2011 года средства субсидии областного бюджета в сумме 3,3 тыс. рублей были использованы на цели, не предусмотренные постановлением Администрации Ростовской области от 30.09.2009 № 493 «О порядке определения объема и предоставления субсидий Ростовскому областному общественно-государственному фонду по защите прав вкладчиков и акционеров из областного бюджета» и Соглашением «О порядке финансирования деятельности Ростовского областного общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров» от 30.09.2009, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации

является нецелевым использованием бюджетных средств. Однако в актах камеральных проверок от 22.04.2011 и от 27.07.2011, проведенных минимумом Ростовской области, вышеописанные нарушения трактуются как «необоснованные расходы средств областного бюджета». Не приняты меры по привлечению Ростовского областного общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров к ответственности, предусмотренной Бюджетным кодексом Российской Федерации за нецелевое использование субсидий.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 28.04.2012 № 13).

По результатам проверки Палатой направлено представление министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области с отражением результатов проверки и предложениями о завершении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме, обеспечении недопущения их в дальнейшем, об обеспечении комплекса мероприятий по укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, а также о рассмотрении вопроса об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Минимумом области, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Изменения бюджетной росписи на 2012 год приведены в соответствие с доведенными минфином области изменениями лимитов бюджетных обязательств. В бюджетную отчетность за 2011 год внесены изменения в части сведений о результатах мероприятий внутреннего контроля. В сведениях об объектах учета, предоставляемых для ведения реестра государственного имущества Ростовской области, стоимость объектов приведена в соответствии с учетными данными. На выданные в эксплуатацию основные средства общей стоимостью 31,1 тыс. рублей оформлены Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения. Материальные ценности на сумму 5,2 тыс. рублей оприходованы. Ростовским областным общественно-государственным фондом по защите прав вкладчиков и акционеров средства в сумме 3,3 тыс. рублей восстановлены в бюджет (п/п от 29.05.2012 № 52 на сумму 3300,0 рублей).

Приказом министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 10.05.2012 № 21 «О мерах по результатам проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области» начальникам соответствующих структурных подразделений министерства указано на недопустимость случаев нарушения бюджетного и финансового законодательства, необходимость повышения качества подготовки документов.

По результатам проверки проведено рабочее совещание с сотрудниками, допустившими нарушения. На основании приказа министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 30.05.2012 № 27 «О премировании» сотрудникам министерства уменьшен размер премии за май 2012 года: 1 – в полном объеме, 3 – на 10 процентов.

Учитывая проведенную работу по устранению выявленных нарушений, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми минимумом Ростовской области по итогам проверки. Предложение поддержано Губернатором области.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством труда и социального развития Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13 января 2012 года № 7, от 23 января 2012 года № 12, от 10 февраля 2012 года № 23 и от 28 марта 2012 года № 59, удостоверения на право проведения проверки от 13 января 2012 года № 8 и от 23 января 2012 года № 11.

Цели проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством труда и социального развития Ростовской области.

Проверяемый период: 2011 год.

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

Проверенный объект: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области) – возглавляет министр Е.И. Скидан (весь период), начальник управления бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер министерства труда и социального развития Ростовской области – Е.К. Калугян (весь период).

Акт по результатам проверки подписан в установленном порядке.

Фактов непредоставления документов или создания препятствий в проведении проверки не было. Все документы предоставлены своевременно и в полном объеме.

Результаты контрольного мероприятия:

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» министерству труда области первоначально на 2011 год были утверждены ассигнования по коду главного распорядителя бюджетных средств 814 «Министерство труда и социального развития Ростовской области в общем объеме 19283793,8 тыс. рублей.

Утверждение сводной бюджетной росписи, росписей расходов и бюджетных смет, доведение лимитов бюджетных обязательств подведомственным учреждениям произведены в сроки и в порядке, предусмотренном действующими законодательными и нормативными правовыми актами.

Проверкой соответствия показателей сводной бюджетной росписи утвержденному областному бюджету на 2011 год и утвержденным бюджетным смет на 2011 год бюджетным росписям и показателям расходных расписаний расходжений не установлено.

В ходе исполнения бюджета, в результате внесенных в течение 2011 года изменений, бюджетные назначения министерству труда области были увеличены на 3175936,6 тыс. рублей и составили 22459730,4 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом о состоянии лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств № 01582004620 по состоянию на 1 января 2012 года министерством труда на текущий финансовый год получены лимиты бюджетных обязательств в сумме 22459730,4 тыс. рублей, распределено 22458676,3 тыс. рублей, подлежит распределению 1054,1 тыс. рублей.

Из доведенных предельных объемов финансирования министерством труда получено 22203673,9 тыс. рублей, распределено 22198721,2 тыс. рублей, подлежит распределению 4952,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (код формы по ОКУД 0503127) на 1 января 2012 года кассовые расходы министерства труда области составили 22195907,1 тыс. рублей, или 98,83 %, от утвержденных бюджетных назначений.

Наличие неиспользованных бюджетных назначений обусловлено отсутствием потребности в связи с заявительным характером предоставляемых мер социальной поддержки, а также в связи с возникшей экономией по результатам аукционов на закупку отдельных работ (услуг).

В течение 2011 года из резервного фонда Администрации Ростовской области согласно распоряжениям Администрации Ростовской области «О выделении средств» выделено 33157,3 тыс. рублей.

Согласно сведениям об освоении средств резервного фонда Правительства Ростовской области за 2011 год средства, выделенные из резервного фонда Правительства Ростовской области в сумме 33157,3 тыс. рублей на финансирование социальных выплат и работ по капитальному ремонту и капитальному строительству объектов социальной направленности, освоены в сумме 24160,7 тыс. рублей, или на 72,87 процента, что обусловлено сложившейся экономией при проведении аукционов на закупку товаров, работ и услуг.

Бюджетные ассигнования, утвержденные Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» министерству труда области на 2011 год, в общей сумме 22290735,8 тыс. рублей включают в себя расходы на реализацию областных и региональных целевых программ, внепрограммных мероприятий и реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением.

Всего в бюджете министерства труда области на 2011 год были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих региональных программ:

– Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010–2013 годы», включающей в себя подпрограммы «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей», «Социальная поддержка населения», «Социальное обслуживание населения»;

- Областной долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышение качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2014 годы»;

- Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года, включающей подпрограмму «Энергосбережение в областных бюджетных учреждениях»;

- Областной долгосрочной целевой программы «Профилактика правонарушений в Ростовской области на 2011–2013 годы»;

- Областной долгосрочной целевой программы «Доступная среда на 2011–2013 годы»;

- Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы».

В соответствии со «Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности» (код формы по ОКУД 0503169) по состоянию на 1 января 2012 года, а также информацией, представленной главным бухгалтером министерства труда области Е.К. Калугян, дебиторская задолженность составила 10930,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 592,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2011 году по подстатьям КОСГУ 211 «Заработная плата», 212 «Прочие выплаты» и 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», установлено, что в 2011 году уборщикам служебных помещений ежемесячно выплачивалась доплата к ставке заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств.

Министерством труда области не соблюдены сроки проведения аттестации рабочих мест и неправомерно применяются результаты аттестации рабочих мест. Всего в 2011 году общая сумма произведенных обслуживающему персоналу выплат ежемесячной доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств составила 19,4 тыс. рублей.

Таким образом, неположенные выплаты заработной платы составили 19,4 тыс. рублей, в том числе отчисления по страховым взносам – 5,0 тыс. рублей.

В ходе проверки министерством труда области проведена аттестация рабочих мест, что подтверждается представленным договором от 17 февраля 2012 года № 303 «Договор на выполнение работ по проведению аттестации рабочих мест», заключенным с ООО Центр «Охрана труда и промышленная безопасность». По результатам аттестации рабочих мест (по условиям труда) отдельным категориям работников из числа технического и обслуживающего персонала за применение в работе дезинфицирующих и токсических средств за время фактической занятости на таких работах предусматривается доплата в размере 12 процентов.

На первом этаже административного здания (по адресу г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, 161), числящегося на балансе министерства труда области, расположены банкомат ОАО «Балтийский банк» и банкомат ОАО «Сбербанк

России» для обслуживания физических лиц с использованием корпоративной информационной системы дистанционного банковского обслуживания.

В ходе проверки установлено, что в нарушение пункта 4 статьи 15, пункта 4 статьи 16 Областного закона Ростовской области от 15 января 2001 года № 125-ЗС, постановления Администрации Ростовской области от 3 июня 2011 года № 344, министерством труда области для размещения банкоматов ОАО «Балтийский банк» и ОАО «Сбербанк России» предоставлено в пользование помещение без разрешения собственника государственного имущества Ростовской области. Правоустанавливающие документы по использованию помещения для размещения банкоматов отсутствуют.

Таким образом, министерством труда области была передана в пользование в 2011 году ОАО «Балтийский банк» и в 2012 году ОАО «Сбербанк России» часть помещений, являющихся объектами государственной собственности, без согласования с собственником.

В связи с использованием помещений (числящихся на балансе министерства труда области) у сторонних юридических лиц (банков) для осуществления их деятельности, соответственно, возникли затраты по оплате электроэнергии, потребляемой банкоматами. Однако возмещение расходов за потребление банкоматами электроэнергии министерству труда области учреждениями банка не осуществлялось. Общая сумма расходов министерства труда области в 2011 году за потребленную электроэнергию составила 1836,1 тыс. рублей. Согласно расчетам, предоставленным министерством труда области, стоимость потребленной электроэнергии банкоматом ОАО «Балтийский банк» составила 4,6 тыс. рублей.

Таким образом, министерством труда области в 2011 году допущено расходование бюджетных средств в размере 4,6 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) для получения требуемого результата.

С целью возмещения затрат, понесенных министерством труда области, ОАО «Балтийский банк» за потребленную банкоматом электроэнергию в доход областного бюджета перечислено 4,6 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Ростовской области от 20 октября 2011 года № 63 утверждено Положение о порядке предоставления субсидий на возмещение части затрат по проведению мероприятий по подготовке помещений для летнего оздоровительного отдыха (далее – Положение, субсидия). Согласно данному Положению субсидия предоставляется на основании документально подтвержденных затрат на:

- укрепление материально-технической базы предприятия, в том числе проведение текущего и капитального ремонтов, приобретение оборудования;
- обеспечение противопожарной безопасности.

Для получения субсидии предприятия представляют в министерство труда области, в числе прочих документов, копии документов, подтверждающих фактически произведенные расходы, заверенные руководителем получателя субсидии (счета-фактуры, акты выполненных работ (КС-2), справки о стоимос-

ти выполненных работ и затрат (КС-3), акты выполненных работ (оказанных услуг), накладные).

Денежные средства в сумме 33029,4 тыс. рублей перечислены ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» заявкой на кассовый расход от 19 декабря 2011 года № 35232 по разделу 07 «Образование», подразделу 00 07 «Молодежная политика и оздоровление детей», целевой статье 5220803 «Подпрограмма «Организация и обеспечение отдыха и оздоровления детей», виду расходов 006 «Субсидии юридическим лицам», КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям».

В справке проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, проведенной в ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» от 8 декабря 2011 года, отражено, что фактически автоматическая насосная установка не представлена, а также указано, что представить документы, подтверждающие факт оплаты (платежные поручения, банковские выписки и т.д.), и.о. директора Б.М. Усольцев отказался.

Согласно акту по результатам выборочных контрольных обмеров, выполненных подрядными организациями по объекту: «Государственное унитарное предприятие Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» в соответствии с распоряжением министра труда и социального развития Ростовской области от 2 декабря 2011 года № 53, в ходе проведения выборочных контрольных обмеров расходов не установлено.

На момент проверки документов, представленных ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» в министерство труда области, установлено, что копии платежных документов, подтверждающих оплату расходов, отсутствовали. В ходе проверки копии платежных поручений, выписки банка на сумму 32526,4 тыс. рублей и авансовые отчеты на сумму 503,0 тыс. рублей были представлены. Из них на сумму 29836,1 тыс. рублей и 503,0 тыс. рублей соответственно, оплата произведена после получения субсидии – 22, 23 и 26 декабря, т.е. за счет средств субсидии. К авансовым отчетам на сумму 308,0 тыс. рублей представлены только товарные чеки. Также предоставлена копия бухгалтерской отчетности ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» за 9 месяцев 2011 года, в которой числится кредиторская задолженность на сумму 26451,0 тыс. рублей.

Пунктом 9 Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утвержденного Приказом министерства финансов Российской Федерации и министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 13 августа 2002 года № 86н/БГ-3-04/430, указано, что при оформлении любой хозяйственной операции по приобретению товаров к документу, в котором фиксируется передача ценностей (товарный чек, счет-фактура, договор, торгово-закупочный акт), должен прилагаться документ, подтверждающий факт оплаты, а именно: кассовый чек или квитанция к приходному кассовому ордеру, или платежное поручение с отметкой банка об исполнении, или документ строгой отчетности, свидетельствующий о фактически произведенных расходах.

Следовательно, расходы на сумму 308,0 тыс. рублей ГУП РО «Оздоровитель-

ный комплекс «Дон» не подтверждены документально.

Таким образом, министерством труда области в 2011 году предоставлена субсидия ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» в сумме 30339,1 тыс. рублей не на возмещение произведенных расходов, а на оплату товаров, работ, услуг поставщикам по заключенным договорам, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ по форме КС-2, справок о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, актов выполненных работ (оказанных услуг), накладных.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ по выполнению ремонтно-строительных работ в ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» в пос. Новомихайловский-2 Краснодарского края (договор с ООО «Ростур» от 6 апреля 2011 года № 5, акт о приемке выполненных работ от 30 июня 2011 года № 1) на объекте «тренажерный зал» было установлено завышение объемов выполненных работ в части устройства стяжек легкобетонных и устройства покрытий из ковролина на общую сумму 75,8 тыс. рублей.

В 2011 году между министерством труда области и подрядными организациями были заключены три государственных контракта на выполнение подрядных работ:

- с ООО НПФ «Н.К. Инжиниринг» от 10 августа 2011 года № 662 на сумму 99,9 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту цоколя административного здания министерства труда и социального развития Ростовской области по адресу: ул. Лермонтовская, 161;

- с ООО «Спектр-Металл» от 1 марта 2011 года № 268 на сумму 58,1 тыс. рублей на проведение работ по замене дверей на противопожарные, установленных в административном здании министерства труда области;

- с ООО «РСК «Союз» от 12 декабря 2011 года № 802 на сумму 99,8 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту цоколя общей площадью 12,3 кв.м, и крыльца, по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, 161.

Проверкой установлено, что вышеуказанные государственные контракты содержат только сроки окончания выполнения работ Подрядчиками и не содержат сроки начала выполнения работ. Таким образом, в 2011 году министерством труда области были заключены государственные контракты на общую сумму 257,9 тыс. рублей без определения их существенных условий.

В рамках проверки на основании распоряжения министерства труда области от 26 января 2012 года № 7 были проведены выборочные контрольные обмеры объемов строительно-монтажных работ, выполненных подрядной организацией Открытое акционерное общество «Родник» (далее – ОАО «Родник»), по объекту долгосрочной целевой программы «Улучшение социально-экономического положения и повышения качества жизни пожилых людей в Ростовской области на 2011–2013 годы»: реконструкция здания по адресу: г. Семикаракорск, ул. Школьная, 5, под размещение учреждения социального обслуживания населения – дома-интерната для престарелых и инвалидов.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов

работ по реконструкции здания по адресу: г. Семикаракорск, ул. Школьная, 5, под размещение учреждения социального обслуживания населения – дома-интерната для престарелых и инвалидов, выполненных подрядной организацией ОАО «Родник», было установлено завышение объемов выполненных работ; с учетом НДС сумма завышения в текущих ценах составила 12,7 тыс. рублей по работам, которые были оплачены министерством труда области за счет бюджетных средств согласно актам о приемке выполненных работ формы КС-2, предоставленным ОАО «Родник».

В ходе проверки представлены акты о приемке выполненных работ формы КС-2 от 05.03.2012 №4, №5 на исключение общестроительных и сантехнических работ на сумму 12,7 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

В ходе проверки установлено, что бюджетный процесс и бюджетный учет в проверяемом периоде осуществлялись министерством труда и социального развития Ростовской области в основном в соответствии с требованиями действующего законодательства. Вместе с тем выявлены нарушения и недостатки при использовании средств, направленных из областного бюджета.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров объемов работ по выполнению ремонтно-строительных работ в ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» в пос. Новомихайловский-2 Краснодарского края (договор с ООО «Ростур» от 6 апреля 2011 года № 5, акт о приемке выполненных работ от 30 июня 2011 года № 1) на объекте «тренажерный зал» было установлено завышение объемов выполненных работ в части устройства стяжек легковесных и устройства покрытий из ковролина на общую сумму 75,8 тыс. рублей.

При выполнении реконструкции здания по адресу: г. Семикаракорск, ул. Школьная, 5, под размещение учреждения социального обслуживания населения – дома-интерната для престарелых и инвалидов – подрядной организацией ОАО «Родник» допущено завышение объемов выполненных работ на сумму 12,7 тыс. рублей.

Министерством труда области не соблюдены сроки проведения аттестации рабочих мест, а неправомерное применение результатов аттестации рабочих мест привело к неположенным выплатам заработной платы уборщикам служебных помещений, что связано с установлением надбавки за уборку санитарных узлов с применением в работе хлорных и дезинфицирующих средств в сумме 19,4 тыс. рублей.

В результате переданной министерством труда области в пользование ОАО «Балтийский банк» и ОАО «Сбербанк России» для размещения банкоматов части помещений, являющихся объектами государственной собственности, без согласования с собственником, допущено расходование бюджетных средств за потребленную электроэнергию в размере 4,6 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

Министерством труда области заключены договоры без определения их существенных условий на сумму 257,9 тыс. рублей.

Предоставлена субсидия ГУП РО «Оздоровительный комплекс «Дон» в сумме 30339,1 тыс. рублей не на возмещение произведенных расходов, а на оплату товаров, работ, услуг поставщикам по заключенным договорам, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ по форме КС-2, справок о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3, актов выполненных работ (оказанных услуг), накладных.

Министерством труда области в ходе проверки были приняты меры по устранению выявленных нарушений.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством труда и социального развития Ростовской области за 2011 год утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 25.04.2012 № 12).

Во исполнение представления Палаты по устранению нарушения, связанного с завышением объемов выполненных работ, в областной бюджет возвращено 75,8 тыс. рублей, на 12,7 тыс. рублей уменьшена кредиторская задолженность.

ОАО «Балтийский банк» за потребленную банкоматом электроэнергию в доход областного бюджета перечислено 4,6 тыс. рублей. Начата процедура согласования с собственником части помещений для размещения банкоматов. Проведена аттестация рабочих мест. Разработан план мероприятий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета министерством по физической культуре и спорту Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного Председателем Контрольно-счетной палаты области 29 декабря 2011 года, распоряжения Контрольно-счетной палаты области от 28 декабря 2011 года, от 23 января 2012 года № 15 и от 10 февраля 2012 года № 27.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета министерством по физической культуре и спорту 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 ведомственного финансового контроля в сфере своей деятельности, по обеспечению контроля за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении, иных межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты области Н.А. Костенко (руководитель проверки), И.В. Каунова (заместитель руководителя проверки) и А.В. Скрябина, инспекторы Контрольно-счетной палаты области А.С. Баранов, Н.И. Владимирова, А.Ю. Забудько и А.Н. Пащенко.

Проверяемый период: 2011 год.

Проверенный объект: министерство по физической культуре и спорту Ростовской области (далее – министерство спорта) – возглавляет министр В.В. Вакула (весь период), начальник отдела финансирования и исполнения бюджета – главный бухгалтер А.И. Громова (весь период).

В рамках проверки была проведена встречная выборочная проверка правильности осуществления расходов на питание учащихся государственного бюджетного образовательного учреждения Ростовской области среднего профессионального образования «Ростовское областное училище (техникум) олимпийского резерва» (далее – училище олимпийского резерва), принимавшего участие в спортивных мероприятиях, предусмотренных Календарным планом официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Ростовской области на 2011 год.

Акты по результатам проверок подписаны в установленном порядке.

В результате проверки установлено следующее:

В проверяемом периоде министерство спорта являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 1 772 519,8 тыс. рублей, из них министерством спорта как получателем было использовано 849 335,9 тыс. рублей.

Объем охваченных проверкой средств составил 720 043,2 тыс. рублей (или 85%), в том числе выделенных:

- на содержание аппарата управления;
- на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011–2014 годы» (в части мероприятий по исполнению Календарного плана официальных физкультурных и спортивных мероприятий Ростовской области; выплату премии и стипендии Губернатора Ростовской области; поддержку детско-юношеского футбола; поддержку игровых команд Ростовской области; строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов спорта);
- на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы»;
- на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы»;
- на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года;
- из резервного фонда Правительства Ростовской области (на поддержку игровых команд Ростовской области, мероприятия в области физической культуры и спорта, приобретение основных средств);
- из федерального бюджета (на строительство, реконструкцию объектов спорта, на приобретение основных средств).

Проверка показала, что бюджетный процесс, бюджетный учет в министерстве спорта в основном соответствуют действующему законодательству. Однако были установлены нарушения и недостатки в использовании бюджетных средств, основными из которых явились следующие.

При осуществлении расходов на аппарат министерства спорта им были допущены нарушения на общую сумму 74,0 тыс. рублей, в том числе это:

- неправомерное расходование бюджетных средств в связи с осуществлением министерством спорта расходов по оплате коммунальных услуг за помещения, переданные Ростовской Региональной общественной организации «Федерация футбола» в безвозмездное пользование (14,1 тыс. рублей);
- безрезультатные расходы в связи с оплатой штрафов за нарушение правил уборки и содержания территории города (произрастание амброзии и крапивы) на территории парка Островского площадью земельного участка 16,5 га, переданного министерству спорта согласно постановлению мэра г. Ростова-на-Дону в 2003 году для проектирования и строительства спортивного комплекса (55,0 тыс. рублей);
- переплата заработной платы уборщику служебных помещений, связанная с установлением надбавки за уборку санитарных узлов с применением в работе хлорных и дезинфицирующих средств без проведения аттестации рабочего места

(4,5 тыс. рублей);

- недоплата командировочных расходов работникам министерства, направляемым в служебные командировки, в части расходов по проживанию (0,4 тыс. рублей).

Имели место нарушения сроков сдачи авансовых отчетов работниками министерства спорта (задержка срока сдачи 8 авансовых отчетов на сумму 80,6 тыс. рублей составляла от 2 до 142 дней). В нарушение правил бухгалтерского учета в ряде случаев допущено некачественное оформление первичных учетных документов (29 авансовых отчетов на сумму 304,2 тыс. рублей).

Не был принят к бухгалтерскому учету объект основных средств – пожарная сигнализация стоимостью 33,4 тыс. рублей, установленная в здании министерства спорта.

Нарушение условий заключенных государственных контрактов допущено в части осуществления министерством спорта расчетов (оплаты) за предоставленные коммунальные услуги и услуги связи, в результате имела место просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1 марта 2011 года – в сумме 1,8 тыс. рублей, на 1 августа 2011 года – 10,5 тыс. рублей на 1 ноября 2011 года – 3,6 тыс. рублей.

В результате проверки использования министерством спорта средств областного бюджета, выделенных в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011–2014 годы», установлено следующее.

На реализацию мероприятий Программы в 2011 году было исполнено 1 413 943,0 тыс. рублей, или 93,5% от уточненного плана (1 514 979,0 тыс. рублей). В разрезе источников финансирования исполнение Программы составило: федеральный бюджет – 95 883,4 (97,9%), областной бюджет – 1 302 216,8 тыс. рублей (93,1%), местный бюджет – 7 883,7 тыс. рублей (97,3%), внебюджетные источники – 7 960,0 тыс. рублей (100%).

Фактически достигнутые значения 11 целевых показателей, согласно информации об оценке эффективности реализации Программы за 2011 год, соответствуют ожидаемым значениям показателей Программы. Не были достигнуты 3 целевых показателя Программы: численность занимающихся в центрах спортивной подготовки по олимпийским, паралимпийским, сурдлимпийским видам спорта – 517 чел. (при ожидаемом значении 550 чел.), завоевание спортсменами области на чемпионатах, первенствах, кубках мира и Европы медалей разного достоинства – 82 (при ожидаемых 90) и медалей на летних спартакиадах учащихся и молодежи России – 116 (при ожидаемых 150).

На исполнение Календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий Ростовской области (далее – Календарный план спортмероприятий) в ходе реализации мероприятий вышеуказанной Программы, министерством спорта в 2011 году было израсходовано 98 250,6 тыс. рублей, или 94,7% к утвержденным плановым назначениям.

Объем средств на проведение спортивных мероприятий, охваченный настоя-

щей проверкой, составил 35 341,1 тыс. рублей, или 36,0% от объема средств, выделенных на эти цели. Выборочной проверкой охвачены спортивные мероприятия, проведенные в 2011 году по 13 видам спорта (синхронное плавание, академическая гребля, велоспорт, прыжки на батуте, гандбол, волейбол, баскетбол, хоккей на траве, легкая атлетика, спортивная акробатика, парусный спорт, черлидинг, танцевальный спорт). По указанным видам спорта было проведено 223 спортивных мероприятия, в том числе 52 областных соревнования, 153 всероссийских и международных соревнований и 18 учебно-тренировочных сборов.

Спортивные мероприятия, предусмотренные Календарным планом спортмероприятий, проводились на основании приказов министерства спорта и прилагаемых к ним смет расходов. Следует отметить улучшение в организации работы министерства спорта по исполнению расходов на проведение спортивных мероприятий, учебно-тренировочных сборов, осуществляемых в рамках Календарного плана спортмероприятий. Все расходы, отраженные в отчетах о произведенных расходах на проведение проверенных спортивных мероприятий в 2011 году, подтверждены первичными документами.

Вместе с тем при исполнении Календарного плана спортмероприятий выявлены неподтвержденные расходы на сумму 12,6 тыс. рублей в связи с отсутствием документов, подтверждающих питание спортсменов сборной команды Ростовской области по гольфу в период проведения учебно-тренировочных сборов в Московской области.

Завышение расходов областного бюджета на сумму 159,1 тыс. рублей установлено в ходе встречной проверки и связано с отсутствием приказов о снятии с довольствия спортсменов училища олимпийского резерва, принимавших участие в выездных спортивных мероприятиях в рамках Календарного плана спортмероприятий.

В результате проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов спорта в рамках реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011–2014 годы», установлено следующее.

В нарушение норм действующего законодательства в 2008–2011 годах министерством спорта заключались дополнительные соглашения (от 1 до 12) к 8 государственным контрактам на выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов спорта с изменением объявленных условий торгов (в основном о продлении срока выполнения работ), в том числе на объектах: строительство универсального спортивно-оздоровительного комплекса (притрибунный комплекс западной трибуны стадиона «Олимп 21 Век» (реконструкция), реконструкция стадиона «Труд», капитальный ремонт административного здания министерства спорта, комплекс мероприятий по водопонижению грунтовых вод в парке им. Н. Островского – от здания общежития гостиничного типа и медиковосстановительного центра ФК «Ростов», подготовка проектной документации на строительство спортивно-зрелищного комплекса на 8 тыс. зрительских мест на

бул. Комарова, ул. Добровольского в г. Ростове-на-Дону, выполнение проектной документации ГУ ДО РО СОЦ «Золотой берег».

Не принимались должные меры по обеспечению своевременного выполнения установленных сроков производства указанных работ.

Не применялись к подрядчикам меры ответственности за нарушение сроков выполнения работ, определенных государственными контрактами, на объектах: «выборочный капитальный ремонт здания ГУП РО «Областной Дом физической культуры «Зал фехтования» – нарушение сроков выполнения работ от 14 до 18 календарных дней, «г. Ростов-на-Дону, комплекс мероприятий по водопонижению грунтовых вод в парке им. Н. Островского – от зданий общежития гостиничного типа и медико-восстановительного центра ФК «Ростов» – нарушение срока на 93 дня.

Заключение государственного контракта на подготовку проектной документации на строительство спортивно-зрелищного комплекса на 8 тыс. зрительских мест на бул. Комарова, ул. Добровольского в г. Ростове-на-Дону осуществлено в нарушение требований Градостроительного кодекса Российской Федерации. В течение начала действия контракта технические условия присоединения к сетям инженерно-технического обеспечения (водоснабжения, теплоснабжения и электроснабжения) «заказчиком» «подрядчику» переданы не были. В ходе выполнения указанного государственного контракта были представлены технические условия на присоединение к сетям электроснабжения и водоснабжения. Технические условия присоединения к сетям теплоснабжения «заказчиком» «подрядчику» на момент проверки не переданы. Проектная документация с положительным сводным заключением государственной экспертизы «подрядчиком» «заказчику» не передана.

В результате проверки использования средств областного бюджета, выделенных на выплату премии и стипендии Губернатора Ростовской области, ежемесячного денежного содержания лицам за достижения и заслуги в сфере физической культуры и спорта министерством спорта в рамках реализации мероприятия Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011–2014 годы», установлено следующее.

Неположенные выплаты стипендии Губернатора Ростовской области спортсменам на сумму 2 837,0 тыс. рублей были допущены министерством спорта в связи с назначением стипендий 20 спортсменам, не имеющим результата выступлений (призера мировых и европейских чемпионатов, кубков и др.), определенного Положением о порядке выплаты стипендий.

Решения экспертной комиссии министерства спорта о назначении стипендии еще 40 спортсменам на сумму 4 243,0 тыс. рублей было принято при отсутствии сведений, подтверждающих правовые основания для их назначения.

Переплаты премий Губернатора Ростовской области 5 спортсменам и тренеры были допущены министерством спорта на сумму 104,2 тыс. рублей в связи с осуществлением выплат больше установленного размера.

В результате проверки использования министерством спорта средств област-

ного бюджета на поддержку детско-юношеского футбола в Ростовской области, выделенных в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011–2014 годы», нарушений не установлено.

За счет средств, выделенных на поддержку игровых команд Ростовской области, министерством спорта допущено неправомерное использование средств в связи с оплатой расходов, не предусмотренных постановлением Администрации Ростовской области «О порядке оказания за счет средств областного бюджета финансовой поддержки футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области» (сервисного сбора), на сумму 31,5 тыс. рублей; неподтвержденные расходы в связи с неправомерным принятием квитанций на оплату сервисного сбора и сбора бронирования, выписанных на 2 и 3 спортсменов под одним уникальным номером, на сумму 37,1 тыс. рублей; сверхнормативные расходы, связанные с осуществлением расходов по оплате проживания спортсменов футбольного клуба с превышением установленной нормы на сумму 22,2 тыс. рублей.

Министерство спорта являлось одним из государственных заказчиков и исполнителей Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий на 2010–2014 годы».

В рамках реализации мероприятия указанной Программы министерством спорта произведены расходы на сумму 2 026,0 тыс. рублей, в том числе: по приобретению оборудования (2 серверов, 3 сканеров, 5 факсимильных аппаратов и др. на сумму 1 212,3 тыс. рублей), по системному обслуживанию персональных компьютеров (на 162,0 тыс. рублей) и по оказанию услуг сопровождения программных комплексов (на 651,7 тыс. рублей).

Как показала проверка, приобретение министерством спорта оборудования общей стоимостью 1 212,3 тыс. рублей и указанных выше услуг на общую сумму 813,7 тыс. рублей, закупленных в рамках названной Программы, осуществлены без согласования их технических требований с министерством информационных технологий и связи области.

Имело место неэффективное использование 5 единиц оборудования (3 системных блоков и 2 факсимильных аппаратов) общей стоимостью 95,9 тыс. рублей в связи с их неиспользованием с момента приобретения в декабре 2011 года.

Министерство спорта являлось одним из исполнителей Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года. В соответствии с распределением средств областного бюджета на реализацию мероприятий Программы министерству спорта в 2011 году предусмотрено 3 752,0 тыс. рублей, в том числе на аппарат управления (134,5 тыс. рублей) и подведомственные учреждения (3 229,4 тыс. рублей).

Министерством спорта не было обеспечено эффективное использование материальных ценностей стоимостью 48,0 тыс. рублей, приобретенных в рамках реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы энерго-

сбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области. Полученные лампы светодиодные (энергосберегающие) в количестве 40 штук на сумму 48,0 тыс. рублей в течение 5 месяцев не были установлены взамен лампочек в здании министерства.

В результате проверки использования средств областного бюджета, выделенных министерству спорта в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на 2010–2014 годы» на мероприятие по организации и проведению финальных соревнований областной Спартакиады среди детско-подростковых и физкультурно-спортивных клубов по месту жительства (400,0 тыс. рублей), нарушений не установлено.

В рамках настоящей проверки была осуществлена выборочная проверка использования министерством спорта средств резервного фонда Правительства Ростовской области в сумме 142 263,3 тыс. рублей, направленных на оказание финансовой поддержки футбольных клубов (ОАО ФК «Ростов»), поддержку других игровых команд области (баскетбольному клубу «Атаман», г. Ростов-на-Дону, женскому волейбольному клубу «Импульс», г. Волгодонск, женскому гандбольному клубу «Ростов-Дон», футбольному клубу «СКА - Ростов-на-Дону», футбольному клубу «Таганрог», мужской команде по хоккею на траве «Тана», г. Азов), мероприятия в области физической культуры и спорта и приобретение основных средств.

За счет средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области на оказание поддержки на возмещение расходов игровых команд Ростовской области, допущено неправомерное использование средств на общую сумму 207,6 тыс. рублей, принятых министерством спорта к возмещению за счет бюджетных средств, не предусмотренных постановлением Администрации Ростовской области «О порядке оказания за счет средств областного бюджета финансовой поддержки футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области» (оплата услуг художника, оператора ПК, электрика, врача, питания лиц, не являющихся спортсменами или тренерами).

В результате проверки использования министерством спорта средств резервного фонда, выделенных на проведение ремонтных работ и других мероприятий, установлены следующие нарушения и недостатки.

В нарушение норм действующего законодательства министерством спорта было заключено дополнительное соглашение к государственному контракту на проведение исследований несущих конструкций здания Дворца спорта по адресу: г. Ростов-на-Дону, пер. Халтуринский, с изменением объявленных условий торгов.

Не применялись к поставщику меры ответственности за нарушение срока поставки кухонной мебели (на 5 дней), определенного государственным контрактом на проведение ремонтных работ после стихийного бедствия и выполнение ряда мероприятий в соответствии с предписаниями органов Роспотребнадзора и государственного пожарного надзора в ГУДО «Ростовский областной спортивно-

оздоровительный центр «Золотой берег».

В результате проверки использования средств резервного фонда, выделенных министерству спорта на приобретение оборудования для бассейна (цельнометаллической чаши и оборудования для водоподготовки, включая их доставку, монтаж и пусконаладочные работы) с последующей передачей его в собственность государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования Донского государственного технического университета (38 600,0 тыс. рублей) нарушений не установлено.

Поставка оборудования для бассейна осуществлена в соответствии с установленными контрактом сроками, поставщиком произведены монтажные и пусконаладочные работы, предусмотренные контрактом. Оплата министерством спорта осуществлена своевременно в полном объеме.

В результате проверки использования субсидии из федерального бюджета на приобретение спортивно-технологического оборудования для быстровозводимых физкультурно-оздоровительных комплексов, включая металлоконструкции и металлоизделия (41850,0 тыс. рублей), установлено, что поставка комплекта спортивно-технологического оборудования физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным игровым залом по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. Шолохова, 31, и комплекта спортивно-технологического оборудования физкультурно-оздоровительного комплекса с искусственным льдом в г. Таганроге произведена в установленные сроки. Оплата осуществлена в полном объеме.

Согласно отчету о расходах бюджета Ростовской области источником финансового обеспечения которых являются субсидии, и о достижении значений показателей результативности предоставления субсидий за 2011 год: срок ввода в эксплуатацию универсального спортивно-оздоровительного комплекса (притрибунный комплекс западной трибуны стадиона «Олимп 21 Век») соблюден в декабре 2011 года, крытого катка с искусственным льдом в г. Таганроге – перенесен на май 2012 года; уровень готовности универсального спортивно-оздоровительного комплекса (притрибунный комплекс западной трибуны стадиона «Олимп 21 Век») – 100%, крытого катка с искусственным льдом в г. Таганроге – 80 процентов.

При осуществлении финансового контроля министерством спорта не обеспечено в полной мере надлежащее выполнение функций главного распорядителя средств областного бюджета: в 2011 году не планировались и не осуществлялись проверки получателей межбюджетных трансфертов в соответствии с требованиями действующего законодательства; не проводились запланированные проверки в 6 муниципальных образованиях по вопросу использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

На момент настоящей проверки министерством спорта не были приняты достаточные меры по устранению нарушений в полном объеме по ранее установленному факту неподтвержденных расходов по оплате железнодорожных билетов на проезд спортсменов к месту проведения спортивных мероприятий ОАО «РЖД» (ОАО «Федеральная пассажирская компания») на сумму 362,6 тыс. рублей, выяв-

ленному Палатой в результате проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на физкультурно-оздоровительную работу и спортивные мероприятия, в том числе в рамках финансирования ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2008–2010 годы». Указанные неподтвержденные расходы сложились в результате отсутствия в министерстве спорта проездных документов (железнодорожных билетов) на вышеназванную сумму.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В проверяемом периоде министерство спорта являлось главным распорядителем средств областного бюджета в сумме 1 772 519,8 тыс. рублей. Из указанной суммы министерством спорта, как бюджетополучателем, использовано 849 335,9 тыс. рублей.

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

1. В использовании средств областного бюджета, выделенных на содержание аппарата министерства спорта:

- неправомерное расходование бюджетных средств выявлено на сумму 14,1 тыс. рублей в связи с осуществлением министерством спорта расходов по оплате коммунальных услуг за помещения, переданные Федерации футбола в безвозмездное пользование;
- переплата заработной платы уборщику служебных помещений министерства спорта допущена на сумму 4,5 тыс. рублей;
- безрезультатные расходы составили 55,0 тыс. рублей в связи с оплатой штрафов за нарушение правил уборки и содержания территории города (произрастание амброзии и крапивы) на территории парка Островского;
- недоплата командировочных расходов работникам министерства;
- нарушения правил бухгалтерского учета допущены в связи с несоблюдением от 2 до 142 дней сроков сдачи работниками министерства спорта авансовых отчетов (на сумму 80,6 тыс. рублей); некачественным оформлением авансовых отчетов (на сумму 304,2 тыс. рублей); неоприходованием объекта основных средств – пожарной сигнализации, установленной в здании министерства спорта, стоимостью 33,4 тыс. рублей;
- установлено наличие фактов просроченной кредиторской задолженности.

2. В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта Ростовской области на 2011–2014 годы», в том числе:

2.1 на исполнение Календарного плана мероприятий неподтвержденные расходы установлены на сумму 12,6 тыс. рублей в связи с отсутствием документов, подтверждающих питание спортсменов;

2.2 на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов спорта:

- заключение государственного контракта на подготовку проектной документации на строительство спортивно-зрелищного комплекса на 8 тыс. зрительских мест на бул. Комарова, ул. Добровольского в г. Ростове-на-Дону осуществлено в нарушение требований Градостроительного кодекса Российской Федерации. Технические условия присоединения к сетям теплоснабжения «заказчиком» «подрядчику» не переданы. Проектная документация с положительным сводным заключением государственной экспертизы «подрядчиком» «заказчику» не передана;

- имели место заключения дополнительных соглашений к 8 государственным контрактам на выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов спорта с нарушением объявленных условий торгов;

- допущены нарушения сроков выполнения работ по капитальному ремонту объектов спорта на 2 объектах от 14 до 93 дней. Однако штрафные санкции, предусмотренные государственными контрактами, к подрядным организациям за нарушение срока выполнения работ министерством спорта предъявлены не были;

2.3 на выплату премий и стипендий Губернатора Ростовской области:

- переплаты премий спортсменам установлены на сумму 104,2 тыс. рублей в связи с осуществлением выплат больше установленного размера;

- неположенные выплаты стипендии 20 спортсменам допущены на сумму 2 837,0 тыс. рублей в связи с осуществлением выплат спортсменам, не имеющим результата выступлений, определенного Положением о порядке выплаты стипендий;

- решение о назначении стипендии 40 спортсменам на сумму 4 243,0 тыс. рублей принято экспертной комиссией министерства спорта при отсутствии сведений, подтверждающих правовые основания для их назначения;

2.4 на поддержку игровых команд Ростовской области допущено неправомерное использование средств в связи с оплатой расходов, не предусмотренных постановлением Администрации Ростовской области «О порядке оказания за счет средств областного бюджета финансовой поддержки футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области», неподтвержденные и сверхнормативные расходы на общую сумму 90,8 тыс. рублей.

3. В использовании средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных министерству спорта:

3.1 на оказание финансовой поддержки на возмещение расходов (затрат) футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области допущено неправомерное использование средств на сумму 207,6 тыс. рублей в связи с оплатой расходов, не предусмотренных постановлением Администрации Ростовской области «О порядке оказания за счет средств областного бюджета финансовой поддержки футбольных клубов и других игровых команд Ростовской области»;

3.2 на проведение исследований несущих конструкций здания Дворца спорта по адресу: в г. Ростов-на-Дону, пер. Халтуринский, допущено заключение государственного контракта на выполнение указанных работ с нарушением объяв-

ленных условий торгов – дополнительным соглашением к контракту изменены существенные условия;

3.3 на проведение ремонтных работ после стихийного бедствия и выполнение ряда мероприятий в соответствии с предписаниями органов Роспотребнадзора и государственного пожарного надзора в ГУ ДО «РОСОЦ «Золотой берег» имело место неприменение штрафных санкций, предусмотренных государственным контрактом, при нарушении срока поставки кухонной мебели.

4. В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта на реализацию Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года, имели место безрезультатные расходы, так как в течение 5 месяцев энергосберегающие лампочки стоимостью 48,0 тыс. рублей, приобретенные на замену лампочек в здании министерства спорта, не были установлены.

5. В использовании средств областного бюджета, выделенных министерству спорта на реализацию Областной долгосрочной целевой «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы»:

- приобретение оборудования стоимостью 1212,3 тыс. рублей и услуг на сумму 813,7 тыс. рублей в рамках названной Программы осуществлено без согласования с министерством информационных технологий и связи области;

- имело место неэффективное использование 5 единиц оборудования стоимостью 95,9 тыс. рублей в связи с их неиспользованием до момента проверки.

6. В ходе встречной проверки правильности осуществления расходов на питание учащихся училища олимпийского резерва, принимавших участие в спортивных мероприятиях, предусмотренных Календарным планом мероприятий на 2011 год, установлено завышение расходов областного бюджета на сумму 159,1 тыс. рублей в связи с отсутствием приказов о снятии с довольствия спортсменов училища олимпийского резерва, принимающих участие в спортивных мероприятиях.

7. При осуществлении финансового контроля министерством спорта не обеспечено в полной мере надлежащее выполнение функций главного распорядителя средств областного бюджета. Не осуществлялись проверки получателей межбюджетных трансфертов в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Имели место и другие нарушения.

* * *

По итогам проверки министру по физической культуре, спорту и туризму Ростовской области В.В. Вакуле направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями:

- завершить работу по устранению в соответствии с требованиями действующего законодательства всех имеющихся нарушений в полном объеме;
- разработать и осуществить комплекс мероприятий по предотвращению

нарушений в деятельности министерства спорта и расходовании бюджетных средств, недопущению их повторения, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины;

- обеспечить организацию и проведение спортивных и иных мероприятий, а также связанное с ними расходование средств областного бюджета в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и Ростовской области, а также в соответствии с порядками, утвержденными соответствующими постановлениями Администрации Ростовской области;

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства министерством спорта и подведомственными ему учреждениями;

- усилить контроль за использованием средств областного бюджета, поступающих в распоряжение министерства спорта;

- принять должные меры по недопущению фактов неправомерного и неэффективного использования средств областного бюджета,

- не допускать переплат и неположенных выплат заработной платы работникам министерства спорта, премий и стипендий спортсменам;

- усилить контроль за соблюдением и обеспечением действующего законодательства при размещении заказов для государственных нужд;

- обеспечить соблюдение правил бюджетного и бухгалтерского учета;

- обеспечить надлежащий достоверный учет основных средств и других товарно-материальных ценностей;

- обеспечить контроль за соблюдением условий заключенных государственных контрактов;

- активизировать проведение разъяснительной работы в подведомственных учреждениях о применении норм и требований действующего законодательства и ответственности за их соблюдение;

- обеспечить контроль за соблюдением получателями субвенций, межбюджетных субсидий и иных субсидий, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, установленных при их предоставлении;

- рассмотреть вопрос о персональной ответственности работников, виновных в допущенных нарушениях.

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

Министерством спорта во исполнение представления Палаты проведена определенная работа по устранению выявленных нарушений. Общий объем средств, восстановленных в областной бюджет по фактам неправомерного использования бюджетных средств, сверхнормативных расходов, неподтвержденных расходов и завышения расходов областного бюджета, составил 453,7 тыс. рублей. В добровольном порядке спортсменами внесены в кассу министерства спорта переплаты премии на сумму 97,9 тыс. рублей, которые в полном объеме перечислены в областной бюджет. Прекращены неправомерные выплаты за-

рабочей платы по аппарату министерства, произведены доплаты командировочных расходов. Представлены документы, подтверждающие питание спортсменов, на 12,6 тыс. рублей.

По вопросу устранения ранее выявленных нарушений по оплате министерством спорта железнодорожных билетов перечислено в доход областного бюджета 162,2 тыс. рублей.

Утвержден комплекс мероприятий по предотвращению нарушений в деятельности министерства спорта и укреплению финансовой и бюджетной дисциплины. Применены меры дисциплинарного взыскания к 9 работникам министерства спорта.

Работа по устранению нарушений продолжается.

Проверка находится на контроле Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2011 год

Основание для проведения проверки: п. 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.01.2012 № 18, удостоверение на право проведения проверки от 25.01.2012 № 16.

Цель проверки: соблюдение требований бюджетного законодательства в части законности, эффективности и рациональности использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области.

Предмет проверки: средства областного бюджета, выделенные, израсходованные и находящиеся в распоряжении Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области для осуществления руководства и управления в сфере установленных функций.

Объект проверки: Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области (далее – Госстройнадзор, Служба) – главный распорядитель средств областного бюджета.

Проверяемый период: 2011 год.

Сроки проведения проверки: с 06.02.2012 по 24.02.2012.

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

Результаты контрольного мероприятия:

Первоначально Областным законом от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» (далее – Закон об областном бюджете на 2011 год) Госстройнадзору плановые назначения были предусмотрены в общей сумме 55397,1 тыс. рублей.

Вместе с тем проверка показала, что бюджетная роспись Службы на 2011 год утверждена через 13 дней после истечения срока, установленного п. 4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом министерства финансов Ростовской области от 12.03.2009 № 3 (далее – Порядок составления и ведения бюджетных росписей).

Кроме этого, утвержденная бюджетная роспись не соответствовала форме, предусмотренной Порядком составления и ведения бюджетных росписей, в части наименования документа, граф, их количества и др.

Также установлено, что показатели бюджетной росписи Госстройнадзора на 2011 год в основном соответствовали показателям, утвержденным Законом об

областном бюджете на 2011 год. Вместе с тем плановые назначения, предусмотренные Службе в областном бюджете на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» по коду классификации расходов 852 0505 5222800 012 в сумме 800,0 тыс. рублей, были отражены в бюджетной росписи по виду расходов 221, а не 012 «Выполнение функций государственными органами».

Следует отметить, что начиная с 03.05.2011 в результате внесения изменений в показатели бюджетной росписи вышеуказанное несоответствие вида расходов было прекращено.

С учетом изменений, внесенных в течение 2011 года, объем утвержденных Госстройнадзору уточненных бюджетных ассигнований составил 56750,9 тыс. рублей, что на 1353,8 тыс. рублей, или на 2,4%, выше первоначальных показателей. Это было обусловлено в основном перераспределением бюджетных ассигнований по кодам классификации операций сектора государственного управления бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КОСГУ), а также увеличением бюджетных ассигнований по подстатьям КОСГУ 212 «Прочие выплаты», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», 262 «Пособия по социальной помощи населению».

Фактически из областного бюджета в 2011 году Службе было направлено 56209,4 тыс. рублей. Исполнение бюджетных ассигнований Службы по расходам за истекший год составило 55465,0 тыс. рублей, или 97,7% к плану и 98,7% к предельным объемам финансирования.

По состоянию на 01.01.2012 сумма неиспользованных Службой предельных объемов финансирования составила 744,4 тыс. рублей и сложилась в основном в результате экономии средств, предусмотренных на выплату заработной платы в связи с предоставлением листов нетрудоспособности; компенсацию стоимости путевок на санаторно-курортное лечение, а также начислений на выплаты по оплате труда, образовавшейся за счет льготного налогообложения по отчислениям во внебюджетные фонды.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем были выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, установлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 41,6 тыс. рублей, связанное с выплатой единовременного пособия за полные годы стажа государственной службы за счет предельных объемов финансирования, доведенных на заработную плату. При этом средства, использованные не по целевому назначению, восстановлены и учтены на лицевом счете в органах Федерального казначейства лишь спустя 49 дней.

Кроме этого, по итогам выборочной проверки определения условий оплаты труда 35 государственных служащих, а также начисления заработной платы и выплаты компенсации на лечение установлены недоплаты заработной платы на

общую сумму 52,2 тыс. рублей, связанные с несвоевременным установлением ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе Ростовской области (далее – ежемесячная надбавка за выслугу лет), предоставлением единовременной выплаты к отпуску и компенсации на лечение в меньшем, чем предусмотрено законодательством, объеме, а также отдельными ошибками, допущенными при начислении заработной платы.

Переплаты, допущенные в проверяемом периоде, составили 27,0 тыс. рублей и были связаны с ошибками при начислении заработной платы, выплатой премий и месячного оклада за классный чин при отсутствии правовых оснований.

Так, из-за ошибок в расчете при начислении в январе 2011 года заработной платы 3 государственным служащим сумма переплат составила 7,1 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлен факт переплаты переменной части (40%) премии по итогам IV квартала 2010 года в сумме 1,0 тыс. рублей, обусловленный ее начислением из расчета должностного оклада главного специалиста государственному служащему, который до 14.01.2011 занимал должность ведущего специалиста.

Проверка также показала, что Положением о премировании руководителя и государственных гражданских служащих Госстройнадзора, согласованного 24.02.2010 заместителем Главы Администрации (Губернатора) области, выплата премии лицам, имеющим неснятые дисциплинарные взыскания, не предусмотрена. Однако в нарушение этого требования в декабре 2011 года при наличии неснятого дисциплинарного взыскания была произведена выплата премии специалисту в сумме 3,0 тыс. рублей по результатам работы за год пропорционально отработанному времени.

Кроме этого, с апреля по июль 2011 года двум специалистам Госстройнадзора, имевшим чины только государственной гражданской службы Российской Федерации, при отсутствии правовых оснований осуществлены выплаты в сумме 15,9 тыс. рублей по окладу за классный чин государственной гражданской службы Ростовской области, присвоенному лишь спустя 4 месяца.

Следует также отметить, что классные чины государственной гражданской службы Ростовской области были присвоены без проведения квалификационного экзамена, что противоречило положениям части 10 статьи 9 действующей на тот момент редакции Областного закона от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области».

Проверка также показала, что в связи со вступлением в силу с 01.04.2011 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» существенным образом были изменены условия оплаты труда (размер должностного оклада гражданского служащего, надбавки и другие выплаты, в том числе связанные с результативностью профессиональной служебной деятельности) служащих Госстройнадзора. В то же время соответствующие изменения в условия заключенных служебных контрактов согласно части 5 статьи 24 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» внесены не были.

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

Кроме этого, оформление отдельных приказов на исполнение обязанностей временно отсутствующих работников осуществлялось более поздней датой, чем начало периода исполнения этих обязанностей. Например, согласно приказу Службы от 28.02.2011 № 53-к исполнение обязанностей временно отсутствующего сотрудника возлагалось с 24.02.2011 на главного специалиста Новочеркасского территориального отдела. Однако правовых оснований для исполнения обязанностей временно отсутствующего работника до оформления вышеуказанного приказа у этого служащего не было.

Выборочной проверкой заполнения специалистами сектора правовой и кадровой работы личных карточек государственных служащих формы № Т-2ГС установлено, что в отдельных карточках отсутствовали записи о наличии у служащих стажа работы, о проведенных аттестациях, были указаны не полные данные о предоставленных в 2011 году отпусках. Кроме того, за редким исключением, в карточках в разделе III «Прием на работу и перевод на другую работу» с момента приема сотрудников и до 01.04.2011 года отсутствовали записи об установленных ежемесячных надбавках.

Выборочной проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов установлено, что на основании авансового отчета, оформленного ненадлежащим образом, служащему Госстройнадзора были возмещены расходы по служебной командировке в сумме 35,7 тыс. рублей.

Так, авансовый отчет содержал реквизиты документа, подтверждающие транспортные расходы (авиабилеты) в сумме 35,4 тыс. рублей, при этом в соответствующей графе «Кому, за что и по какому документу уплачено» было отражено «суточные».

Кроме этого, к авансовому отчету было приложено командировочное удостоверение, в которое в нарушение требований пункта 5 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» были внесены исправления в части дат выбытия и прибытия без согласования с участниками хозяйственных операций, подтвержденных подписями лиц, подписавших документ.

Проверка также показала, что ряд авансовых отчетов в графе «Наименование показателя» содержал реквизиты первичных документов на общую сумму 45,4 тыс. рублей из будущих периодов, что является несоблюдением требований пункта 4 статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которому первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания.

Так, в авансовом отчете от 24.01.2011 № 3 отражен расходный ордер от 02.03.2011 № 4, согласно которому из кассы Службы были выданы денежные

средства в сумме 3,8 тыс. рублей на оплату суточных и проживания, а в авансовых отчетах от 14.09.2011 № 123 и № 126 – расходные ордера от 19.09.2011 № 26 и № 27 на сумму 2,2 тыс. рублей каждый и др.

В ходе проверки также установлено, что отделением по Кировскому району г. Ростова-на-Дону Управления Федерального казначейства по Ростовской области Службе был установлен на 2011 год лимит остатка кассы в сумме 0,6 тыс. рублей, который в основном соблюдался. Однако согласно отчету кассира за 19.09.2011 (ф. 0504514), а также первичным документам по кассовым операциям остаток денежных средств в кассе на конец дня составил 38,6 тыс. рублей, что на 38,0 тыс. рублей выше установленного лимита остатка кассы.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств и материальных запасов установлено, что согласно приказу Госстройнадзора от 11.01.2011 № 3.1.-10/18 «Об учетной политике Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области» (далее – приказ об учетной политике) списание горюче-смазочных материалов должно было проводиться по путевым листам по нормам, указанным в технической документации транспортного средства, увеличенным на коэффициенты, установленные Нормами расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте от 29.04.2003 № Р3112194-0366-03, утвержденными Министерством транспорта Российской Федерации.

Вместе с тем вышеназванные нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте действовали только до 01.01.2008, а в проверяемом периоде действовали нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Следует отметить, что установленные надбавки к базовым нормам расхода горюче-смазочных материалов в основном не превышали нормы, установленные распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р. Например, в проверяемом периоде Службой применялась зимняя надбавка к базовым нормам расхода топлива 5,0% при максимально возможной 7,0%, а также надбавка 10,0% для автомобилей, постоянно эксплуатирующихся в городах с населением от 1 до 3 млн. человек, при максимально возможной 20 процентов.

Однако в отдельных случаях установленные надбавки к базовым нормам расхода горюче-смазочных материалов или периоды их применения не соответствовали определенным распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Так, приказом об учетной политике установлена возможность при простоях автомобилей в зимнее и холодное время года с работающим двигателем увеличить нормативный расход топлива из расчета один час простоя – 5 км. пробега, при этом действующими нормами расхода горюче-смазочных материалов устанавливается нормативный расход топлива из расчета за один час стоянки (простоя) с работающим двигателем – до 10% от базовой нормы, а также оговаривается

среднесуточная температура, которая должна быть ниже +5 °С.

Кроме этого, согласно установленным действующим нормам расхода горюче-смазочных материалов зимние надбавки в Ростовской области могут применяться в течение 4 месяцев с 15 ноября по 15 марта. Вместе с тем Госстройнадзором срок действия зимних надбавок установлен с 1 декабря по 1 апреля, т.е. перенесен на 15 дней вперед.

По информации, представленной в ходе проверки заведующим сектором бухгалтерского учета и отчетности – главным бухгалтером Службы, зимние нормы расхода топлива фактически применялись в период с 1 декабря по 15 марта.

Необходимо отметить, что в ходе проверки в рамках мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков на основании приказа Службы от 22.02.2011 № 1.3.-10/7 в приказ об учетной политике были внесены изменения, в результате которых надбавки к базовым нормам расхода горюче-смазочных материалов были приведены в соответствие с установленными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

Проверка законности и эффективности расходов на реализацию областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» (далее – ОДЦП «Развитие и использование ИТТ»), утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 02.12.2009 № 640, показала следующее.

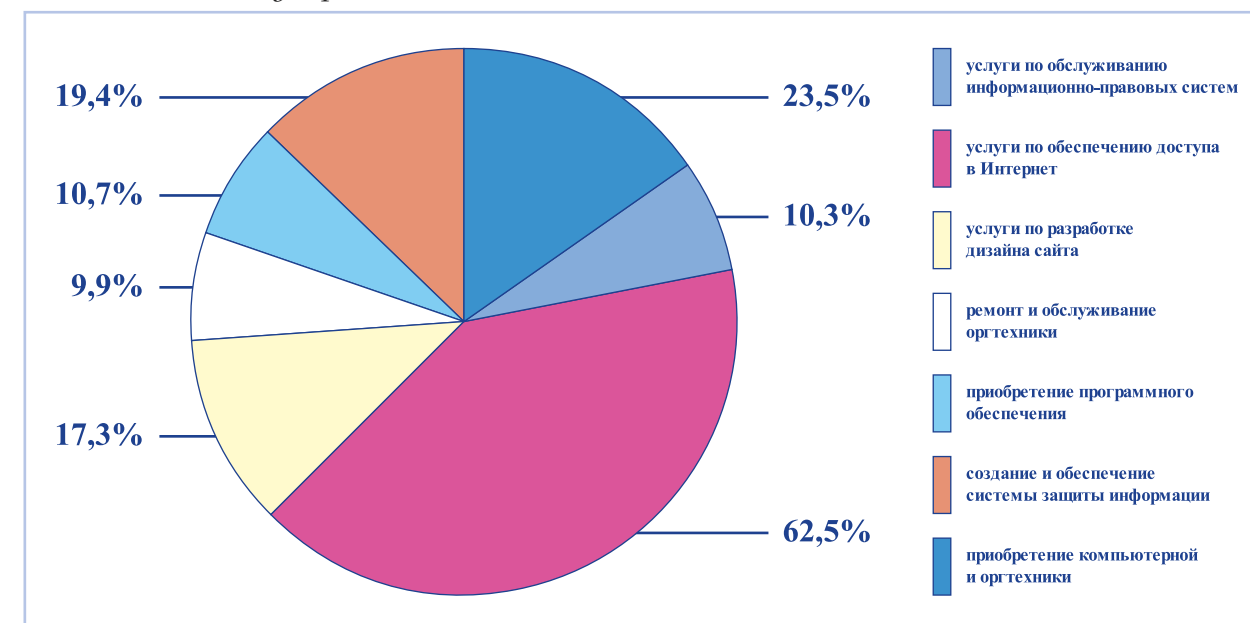
В 2011 году в рамках программного мероприятия «Обновление средств вычислительной техники и программного обеспечения. Подготовка информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов исполнительной власти области к формированию «электронного правительства» Госстройнадзору были предусмотрены плановые назначения в размере 2305,0 тыс. рублей, которые были исполнены в сумме 2221,8 тыс. рублей, или на 96,4 процента.

За счет вышеуказанных средств была осуществлена закупка услуг по информационному обслуживанию программного комплекса информационно-правовой системы «Консультант Плюс» (494,7 тыс. рублей), по информационному обслуживанию информационно-правовой системы «Кодекс» (143,4 тыс. рублей), доступа в сеть Интернет (260,1 тыс. рублей), консультационные услуги в процессе разработки дизайна официального сайта (32,8 тыс. рублей), ремонту и техническому обслуживанию оргтехники (99,9 тыс. рублей). Кроме этого, приобретены: программное обеспечение (237,5 тыс. рублей), комплекс работ по созданию системы защиты передачи данных в корпоративной сети Службы, по обеспечению безопасности информационной системы персональных данных (431,2 тыс. рублей), компьютерная и оргтехника, комплектующие к ней, оборудование (522,2 тыс. рублей). Структура этих расходов приведена на рис. 1.

Выводы:

1. Госстройнадзором, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными

Рисунок 1. Структура расходов, произведенных Госстройнадзором в 2011 году в рамках ОДЦП «Развитие и использование ИТТ»



средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- выявлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 41,6 тыс. рублей, связанное с выплатой единовременного пособия за полные годы стажа государственной службы за счет предельных объемов финансирования, доведенных на заработную плату;

- установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 27,0 тыс. рублей, обусловленные ошибками при начислении заработной платы, а также выплатой премий и месячного оклада за классный чин при отсутствии правовых оснований;

- выявлены недоплаты заработной платы на сумму 52,2 тыс. рублей, допущенные в результате несвоевременного установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет на государственной гражданской службе, предоставления единовременной выплаты к отпуску и компенсации на лечение в меньшем, чем предусмотрено, законодательством размере, а также ошибок при начислении заработной платы;

- установлено, что срок утверждения бюджетной росписи Службы, установленный нормативным актом министерства финансов Ростовской области, соблюден не был, ее показатели в отдельных случаях не соответствовали показателям, утвержденным Законом об областном бюджете на 2011 год, а форма отличалась от предусмотренной в части наименования документа, граф, их количества;

- выявлено, что на основании авансового отчета, оформленного ненадлежащим образом, возмещены расходы по служебной командировке в сумме 35,7 тыс. рублей, а отдельные авансовые отчеты содержали реквизиты первичных документов на общую сумму 45,4 тыс. рублей из будущих периодов;

- установлен факт несоблюдения лимита остатка кассы на сумму 38,0 тыс. рублей, установленного на 2011 год органами Федерального казначейства;
- выявлены недостатки, связанные с оформлением служебных контрактов, приказов, личных карточек государственных служащих (форма № Т-2ГС).

2. По итогам контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки, связанные с начислением заработной платы, несоблюдением правил бюджетного учета, на которые Палатой обращалось внимание главного распорядителя бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия 2009 года. Кроме этого, были выявлены и другие нарушения, в числе которых нецелевое использование бюджетных средств.

* * *

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

Следует отметить, что Госстройнадзором в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представления Палаты принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, произведен перерасчет заработной платы 11 служащим. Приведены в соответствие с действующим законодательством оплата труда, а также документы по формированию бюджетной росписи, 13 личных дел специалистов Госстройнадзора. Усилен предварительный и текущий контроль первичной документации, поступающей в бухгалтерию Службы, а также контроль за правовыми основаниями для начисления и выплаты заработной платы. Прекращены несоблюдения установленных требований в части оформления командировочных удостоверений, отчетов. Руководством Госстройнадзора со специалистами сектора бухгалтерского учета и отчетности, а также сектора правовой и кадровой работы проведено совещание по итогам проверки Палаты. По результатам контрольного мероприятия служащие предупреждены о персональной ответственности за нарушение бюджетного законодательства и законодательства о государственной гражданской службе, им строго указано на недопущение в дальнейшей работе выявленных недостатков.

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.

В связи с полнотой принятых мер проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.01.2012 №17, удостоверение на право проведения проверки от 25.01.2012 №17.

Цель и предмет проверки: законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования Государственной жилищной инспекции Ростовской области; деятельность Государственной жилищной инспекции Ростовской области как главного распорядителя средств областного бюджета по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Проверяемый период: 2011 год.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: Государственная жилищная инспекция Ростовской области (далее по тексту – инспекция, Госжил-инспекция).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.В. Томазов и инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Г. Шапранова.

В результате проверки установлено следующее.

Анализ соблюдения инспекцией действовавшего порядка при подготовке и представлении докладов о результатах и основных направлениях деятельности главных распорядителей средств областного бюджета показал, что доклад Госжилинспекции за 2011 год был подготовлен и представлен в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 16.10.2009 № 521 «О совершенствовании порядка подготовки и представления докладов о результатах и основных направлениях деятельности областных органов исполнительной власти».

В ходе анализа деятельности инспекции как главного администратора доходов областного бюджета установлено, что бюджетные назначения по доходам областного бюджета, главным администратором которых являлась Госжилинспекция, на 2011 год не утверждались и не уточнялись в течение года. Фактически в 2011 году средства в областной бюджет по администрируемым инспекцией видам доходов областного бюджета не зачислялись.

Суммы денежных взысканий (штрафов) за вышеуказанные нарушения законодательства Российской Федерации согласно п.п. 7 п. 1 ст. 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат зачислению в бюджеты муниципальных районов, городских округов по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о наложении денежного взыскания (штрафа), по

нормативу 100 процентов.

Фактически инспекцией было составлено в 2011 году 1842 протокола об административных правонарушениях на общую сумму 7 792,3 тыс. рублей, из них протоколов, рассматриваемых мировыми судьями, – 301, на сумму 264,9 тыс. рублей. Рост по сравнению с 2010 годом составил 182,8%, или 3 528,9 тыс. рублей. Поступление в местный бюджет данного вида доходов за 2011 год фактически составило 3 613,7 тыс. рублей, что на 1 506,6 тыс. рублей, или на 71,5%, выше аналогичного показателя 2010 года.

В соответствии с Областным законом от 08.12.2010 № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» Госжилинспекции утверждены ассигнования в общей сумме 33 961,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовые расходы инспекции по состоянию на 01.01.2012 составили 33 721,6 тыс. рублей, или 99,3% к утвержденным бюджетным назначениям.

Неисполнение сметных назначений по статьям (подстатьям) более 5,0% обусловлено, в основном, следующими причинами:

- по кодам КБК 0505 0020400 012 подстатье КОСГУ 222 «Транспортные услуги» – экономией, образовавшейся в связи с отсутствием командировок; подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» – экономией, образовавшейся в связи с отсутствием затрат (минтранс области не был предоставлен счет на возмещение затрат по дополнительному соглашению); подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» – экономией, образовавшейся в связи с отсутствием затрат (минтранс области не был предоставлен счет на возмещение затрат по дополнительному соглашению), а также с отсутствием командировок;

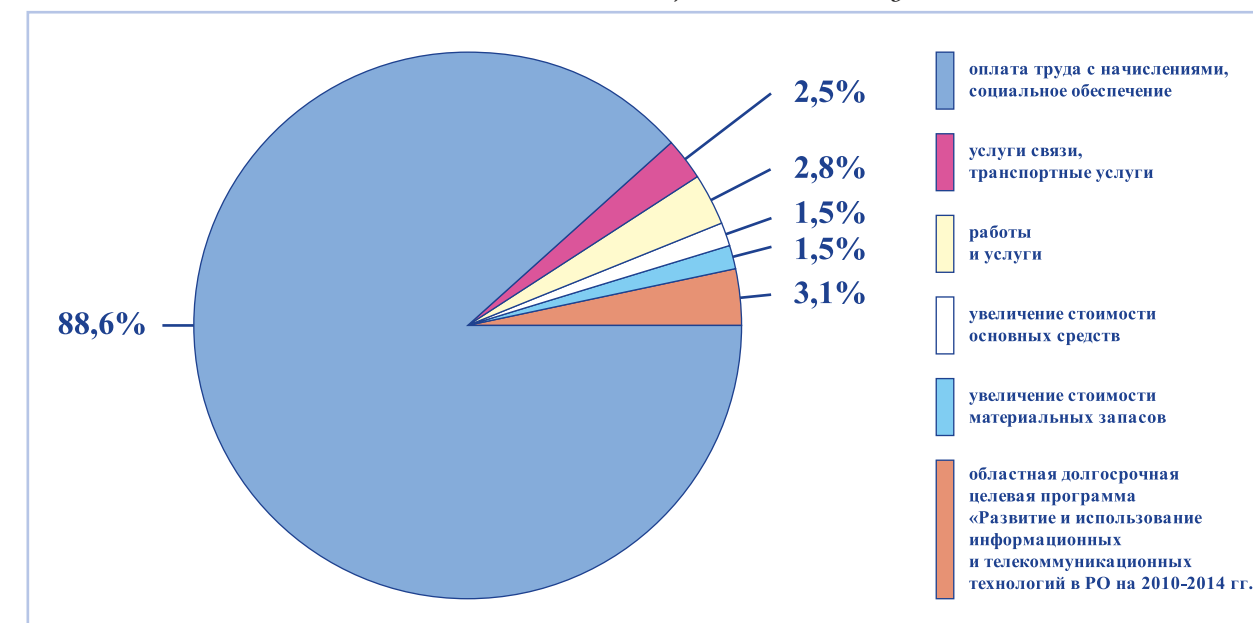
- по кодам бюджетной классификации 0113 0920300 012 подстатье КОСГУ 262 «Пособия по социальной помощи населению» – экономией, образовавшейся в связи с невыплатой заместителю начальника инспекции единовременного пособия за полные годы стажа гражданской службы при выходе на государственную пенсию (с заместителем начальника инспекции в 2011 году был заключен срочный служебный контракт).

Неосвоение инспекцией бюджетных средств по итогам 2011 года составило 39,9 тыс. рублей, о чем свидетельствуют остатки объемов финансирования на лицевом счете получателя средств по состоянию на 01.01.2012.

Структура расходов, произведенных Госжилинспекцией в 2011 году, отражена на рис. 1.

Бухгалтерский учет в инспекции осуществлялся в целом в соответствии с требованиями приказа Минфина РФ 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

Рисунок 1. Структура расходов, произведенных Госжилинспекцией в 2011 году



наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция 157н).

Для ведения бюджетного учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению».

Выборочной проверкой соответствия данных синтетического и аналитического учета за проверяемый период расхождений не установлено. Форма отчетности 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2011 год составлена на основании данных Главной книги. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.2011, на 01.01.2012 соответствуют данным Главной книги.

Показатели формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» соответствуют данным по акту сверки с министерством финансов Ростовской области по доходам, а также данным выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств на 01.01.2011 и 01.01.2012 по расходам.

Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств,

предусмотренных на оплату труда, а также правильности заполнения форм первичной учетной документации по учету труда и его оплате, соблюдения сроков проведения аттестаций и квалификационных экзаменов государственных гражданских служащих показала следующее.

При проверке личных дел и лицевых карточек работников инспекции на соответствие их должностных окладов размерам, утвержденным областным законодательством, нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности установления и выплаты сотрудникам инспекции окладов в соответствии с присвоенными им классными чинами государственной гражданской службы Ростовской области (далее – оклад за классный чин) установлено, что в нарушение требований ч. 2.1. ст. 3 Областного закона Ростовской области от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» при исчислении окладов за классные чины гражданских служащих Госжилинспекции их размеры не были округлены до целого рубля в сторону увеличения.

Следует отметить, что в нарушение требований ч. 12 ст. 9 Областного закона Ростовской области от 26.07.2005 № 344-ЗС «О государственной гражданской службе Ростовской области» в трудовые книжки пяти гражданских служащих инспекции не внесены записи о присвоенных им классных чинах.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы сотрудникам Госжилинспекции установлено следующее. Начисление заработной платы государственным гражданским служащим производилось в карточке-справке ф. 0504417 в соответствии со штатным расписанием, приказами, на основании табеля рабочего времени. Выборочной проверкой правильности установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы нарушений не установлено.

В то же время, проверка показала, что на основании приказов начальника инспекции от 01.09.2011 № 59 и от 11.10.2011 № 110-к отдельным сотрудникам были установлены ежемесячные надбавки за выслугу в размерах 30% и 20 процентов. При этом с октября 2011 года и до момента проведения проверки этим сотрудникам ежемесячные надбавки за выслугу лет производились в меньших размерах. В результате сумма недоплат по вышеуказанной надбавке без учета начислений составила 13,1 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлено, что отдельным сотрудникам инспекции были установлены ежемесячные надбавки за выслугу лет, без учета требований Областного закона Ростовской области от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области». Так, стаж государственной гражданской службы Ростовской области трех служащих, подтвержденный представленными трудовыми книжками, военными билетами, а также расчетами инспекции, не достиг необходимых значений, при которых устанавливаются соответствующие надбавки.

Сумма излишне начисленной и выплаченной заработной платы, с учетом начислений, составила 16,1 тыс. рублей.

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

В нарушение действующего законодательства о государственной гражданской службе в Госжилинспекции не проводилась аттестация 30 гражданских служащих более 3–11 лет в целях определения их соответствия занимаемой должности.

Проверка также показала, что в нарушение требований Положения о порядке сдачи квалификационного экзамена государственными гражданскими служащими Российской Федерации и оценки их знаний, навыков и умений (профессионального уровня), утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 01.02.2005 № 111 «О порядке сдачи квалификационного экзамена государственными гражданскими служащими Российской Федерации и оценки их знаний, навыков и умений (профессионального уровня)», 5 сотрудников инспекции не проходили квалификационный экзамен более 3–5 лет.

Установлены недостатки, связанные с оформлением личных карточек государственных гражданских служащих (форма Т-2ГС) в части отсутствия записей о наличии общего и непрерывного стажа, подписей служащих, свидетельствующих об ознакомлении работников с вносимыми записями о приеме на работу, произведенных изменениях условий оплаты труда и присвоении классного чина. Кроме того, в отдельные личные карточки внесены изменения в сведения о работниках, которые не были заверены подписью работника кадровой службы.

Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на приобретение основных средств, установлено, что учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. К проверке представлены оборотные ведомости по основным средствам; акты о приеме-передаче объектов основных средств; инвентарные карточки учета основных средств.

Проверкой полноты отражения нефинансовых активов в формах бюджетной отчетности Госжилинспекции за 2011 год установлено, что балансовая стоимость основных средств, отраженная в оборотных ведомостях по счетам соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2012 года, соответствует данным Главной книги и данным «Баланса исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета» ф. 0503130 за 2011 год.

Выборочной проверкой полноты и правильности учета основных средств выявлено, что инспекцией в 2011 году было приобретено стеллажное оборудование общей стоимостью 19,6 тыс. рублей. Стоимость за единицу оборудования составила 2,8 тыс. рублей. Данное оборудование было получено и поставлено на бюджетный учет по счету 101 «Основные средства», о чем свидетельствуют записи в журнале операций «Выбытие и перемещение нефинансовых активов» и оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00. В этих регистрах бухгалтерского учета отражены операции по вводу в эксплуатацию этих объектов основных средств.

Как показала проверка, в нарушение требований Инструкции 157н стеллажи не были списаны с балансового учета, что привело к завышению балансовой стоимости учитываемых инспекцией основных средств по итогам 2011 года.

Учитывая тот факт, что на момент проверки годовая бюджетная отчетность Госжилинспекции за 2011 год была сдана в министерство финансов Ростовской области на обработку, выявленное нарушение повлекло за собой искажение данных баланса (ф. 0503130) и справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на сумму 19,6 тыс. рублей.

В целях реализации полномочий, возложенных на Госжилинспекцию, для размещения государственных жилищных инспекторов в городах области, инспекцией были заключены договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями в городах Белая Калитва, Волгодонск, Каменск-Шахтинский, Новочерасск, Шахты, Цимлянск, Таганрог и Ростов-на-Дону.

При этом, как показала проверка, 8 нежилых помещений, полученных инспекцией в безвозмездное пользование, в нарушение требований Инструкции № 157н не были учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

Учитывая тот факт, что годовая бюджетная отчетность Госжилинспекции за 2011 год была сдана в минфин области на обработку, выявленное нарушение повлекло за собой искажение данных баланса (ф. 0503130) (справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах).

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. Вместе с тем в результате проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки:

- установлены переплаты заработной платы на сумму 16,1 тыс. рублей, обусловленные выплатой отдельным сотрудникам надбавки за выслугу лет в большем размере, чем им было положено по стажу;
- установлены недоплаты заработной платы на сумму 13,1 тыс. рублей, обусловленные выплатой отдельным сотрудникам надбавки за выслугу лет в меньшем размере, чем им было установлено приказами начальника;
- выявлено нарушение правил ведения бухгалтерского учета на сумму 19,6 тыс. рублей, поскольку основные средства стоимостью до 3 тыс. рублей за единицу (7 шт. сборных стеллажей) не были списаны на забалансовый счет при вводе в эксплуатацию; на забалансовом счете не были учтены нежилые помещения (8 ед.), переданные минимуму области и муниципальными образованиями в безвозмездное (возмездное) пользование инспекции для размещения центрального аппарата и государственных жилищных инспекторов в г.г. Новочеркасск, Шахтах, Каменске-Шахтинском, Волгодонске, Цимлянске, Белой Калитве, Таганроге и Ростове-на-Дону (ул. Нижегородская, 20);
- установлено наличие остатков бюджетного финансирования на лицевом

счете получателя в сумме 39,9 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2012 года;

- установлены факты несоблюдения предусмотренных федеральными нормативными правовыми актами сроков проведения аттестации государственных гражданских служащих и квалификационных экзаменов, а также отсутствия записей о результатах экзаменов в трудовых книжках;

- выявлены нарушения, связанные с оформлением личных карточек государственных служащих (форма № Т-2ГС), в части полноты и своевременности заполнения всех реквизитов и наличия отметок об ознакомлении.

* * *

Госжилинспекцией с момента получения представления Палаты подготовлены документы, свидетельствующие о проведении работы по устранению выявленных нарушений и недостатков и недопущению их впредь.

Приказом начальника управления утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, устанавливающий сроки завершения мероприятий и ответственных исполнителей.

В целях устранения нарушений по оплате труда работниками инспекции были произведены возвраты в кассу излишне выплаченных сумм в размере 6,0 тыс. рублей, кроме того, начислены и выплачены недостающие суммы надбавки в объеме 13,1 тыс. рублей.

В трудовые книжки гражданских служащих внесены записи о присвоенных им классных чинах.

Полученные в безвозмездное пользование помещения приняты к учету, внесены соответствующие изменения в части списания основных средств стоимостью до 3 тыс. рублей на забалансовый счет. Представлены уточненные оборотно-сальдовая ведомость, баланс инспекции за 2011 год, справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, а также подтверждение о принятии уточненных форм годовой бюджетной отчетности Госжилинспекции министерством финансов Ростовской области к обработке.

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

В связи с полнотой принятых мер проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.П. Мартынов

1.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета департаментом лесного хозяйства Ростовской области за 2011 год

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 3 февраля 2012 года № 21, от 10 февраля 2012 года № 25, удостоверение на право проведения проверки от 3 февраля 2012 года № 21.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета департаментом лесного хозяйства Ростовской области.

Проверяемый период: 2011 год.

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

Перечень проверенных объектов: департамент лесного хозяйства Ростовской области (далее – Департамент), подведомственные Департаменту государственные автономные учреждения Ростовской области «Лес»: Каменское, Тарасовское.

Результаты проверки:

Согласно Федеральному закону от 13 декабря 2010 года № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» Ростовской области на 2011 год из федерального бюджета утверждена субвенция на осуществление отдельных полномочий Российской Федерации в области лесных отношений (далее – субвенция). Главным распорядителем указанных средств федерального бюджета определено Федеральное агентство лесного хозяйства.

Согласно пункту 1 решения комиссии Федерального агентства лесного хозяйства по результатам защиты бюджетных проектировок расходов федерального бюджета, выделяемых в форме субвенций субъектам Российской Федерации от 24 ноября 2010 года Департаменту лесного хозяйства Ростовской области на реализацию полномочий в области лесных отношений на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов (письмо Федерального агентства лесного хозяйства от 2 марта 2011 года, вх. № 495) объем субвенции согласован в сумме 145097,3 тыс. рублей.

Областным законом от 8 декабря 2010 года № 516-ЗС «Об областном бюджете на 2011 год» Департаменту первоначально на 2011 год были утверждены ассигнования по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»; по разделу 0400 «Националь-

ная экономика», подразделу 0407 «Лесное хозяйство» в общей сумме 308967,6 тыс. рублей, из них субвенция – средства федерального бюджета – 145097,3 тыс. рублей, средства областного бюджета – 163870,3 тыс. рублей. В течение 2011 года в бюджетные ассигнования Департамента вносились изменения, в результате которых общая сумма финансирования Департамента на 1 января 2012 года составила 334605,1 тыс. рублей, в том числе: субвенция – средства федерального бюджета – 159951,6 тыс. рублей, средства областного бюджета – 174653,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета по состоянию на 1 января 2012 года, исполненные назначения Департамента составили 334605,1 тыс. рублей, исполненные кассовые назначения – 328256,8 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2012 года, согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, неиспользованные назначения составили 6348,3 тыс. рублей.

Анализ отчетных данных за январь–декабрь 2011 года о расходах бюджета субъекта Российской Федерации, источником которого является субвенция (форма 1-субвенция), о выполнении фактических объемов мероприятий на обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов на землях лесного фонда Ростовской области за 2011 год показал, что невыполнение мероприятий на 1016,5 га допущено по показателю «Уход за лесами» (утвержденный объем – 2215,9 га, факт – 1199,4 га).

В результате инвентаризации основных средств в 2010 году выявлена недостача автомобиля ГАЗ-53 первоначальной стоимостью 106976,35 рубля, который числился по учету в Манычском лесничестве Зерноградского района. Автомобиль был снят с учета в связи с утилизацией 5 октября 2005 года. Фактически снятия с баланса автомобиля ГАЗ-53 не производилось. В результате нарушения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н Департаментом допущено нарушение правил бухгалтерского учета, а именно: своевременно не произведено снятие с баланса автомобиля и не сделаны необходимые бухгалтерские операции на сумму 107,0 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Ростовской области от 25 августа 2010 года № 143 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» утверждена областная долгосрочная целевая программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы». Сроки реализации Программы – 2011–2015 годы. Для исполнения Программы Департамент обеспечивает исполнение двух подпрограмм: «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы» и «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011–2015 годы».

Уточненный план ассигнований на 2011 год по Областной долгосрочной

целевой программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011–2015 годы» предусмотрен в общем объеме 199256,7 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 93672,3 тыс. рублей, из областного бюджета – 105584,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 194949,0 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 93672,3 тыс. рублей, из областного бюджета – 101276,7 тыс. рублей.

Уточненный план ассигнований на 2011 год по подпрограмме «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011–2015 годы» предусмотрен в общем объеме 190176,4 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 93672,3 тыс. рублей, из областного бюджета – 96504,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 185869,0 тыс. рублей, в том числе из федерального бюджета – 93672,3 тыс. рублей, из областного бюджета – 92196,4 тыс. рублей.

Уточненный план ассигнований на 2011 год по подпрограмме «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011–2015 годы» предусмотрен в общем объеме 9080,3 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 9080,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 9080,3 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета – 9080,3 тыс. рублей.

Неосвоенный объем средств в целом по Программе составил 4307,7 тыс. рублей – по причине расторжения контракта на поставку тракторов ХТА-200 из-за поставки модели трактора, не соответствующей условиям контракта (4088,8 тыс. рублей) и в результате экономии средств по результатам торгов (219,0 тыс. рублей).

Результаты реализации подпрограммы:

- по мероприятию, связанному с охраной лесов, – «Ежегодное сокращение площадей земель лесного фонда, пройденных лесными пожарами». Фактически в 2011 году площадь земель лесного фонда, пройденного лесными пожарами, составила 2330 га, в 2010 году – 1899 га, т. е. запланированный подпрограммой показатель не выполнен, произошло увеличение площади земель лесного фонда, пройденного лесными пожарами за год на 431 га;

- по организации мероприятий по защите лесов – «Ежегодное сокращение площадей земель лесного фонда, погибших от вредителей и болезней леса», в 2011 году результат достигнут. Фактически в 2011 году площадь земель лесного фонда, погибших от вредителей и болезней леса, сократилась на 15 га (погибло лесных насаждений от болезней леса в 2011 году – 1 га, в 2010 году – 16 га);

- по организации мероприятий по воспроизводству и лесоразведению, отводу и таксации лесосек – «Площадь созданных лесных насаждений на землях лесного фонда составит за период реализации программы 10 000 га». Фактически в 2011 году площадь созданных лесных насаждений на землях лесного фонда увеличилась на 621 га (форма 1-ЛХ: в 2011 году общая площадь созданных лесных насаждений 2121 га, в 2010 году – 1500 га), т.е. в 2011 году результат был достигнут.

Эффективность реализации мероприятий подпрограммы «Ежегодное сни-

жение площади фонда лесовосстановления» оценивается достижением целевого показателя «Ежегодное снижение площади фонда лесовосстановления (га)». По итогам 2011 года целевой показатель, установленный в объеме 250 га, не выполнен. Фактическое исполнение составило 1079 га, разница – 829 га.

Несмотря на неполное выполнение утвержденных Программой плановых мероприятий по объемным показателям и не в полной мере достижение ожидаемой эффективности реализации Программы, запланированные ассигнования освоены Департаментом в полном объеме. Объем ассигнований, предусмотренный подпрограммой на реализацию мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов в 2011 году составил 98548,1 тыс. рублей, фактическое исполнение – 98548,1 тыс. рублей.

Основная задача подпрограммы «Агролесомелиорация в Ростовской области на 2011–2015 годы» – сохранение и повышение плодородия земель путем создания системы защитных лесных насаждений на землях сельскохозяйственного назначения. Ожидаемые конечные результаты реализации подпрограммы - увеличение к 2015 году площади ежегодно создаваемых агролесомелиоративных защитных лесных насаждений до 2500,0 га. Эффективность ее реализации оценивается достижением целевого показателя «Площадь ежегодно создаваемых агролесомелиоративных защитных лесных насаждений (га)». На 2011 год целевой показатель, установленный в объеме 260 га, выполнен.

Постановлением Администрации Ростовской области от 16 сентября 2010 года № 186 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года» утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года» (далее – Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности, Программа).

В соответствии с распределением финансовых средств от 18 ноября 2011 года № 186, выделяемых на реализацию мероприятий Программы в 2011–2013 годах органам исполнительной власти Ростовской области, в 2011 году Департаменту были предусмотрены средства в объеме 80,0 тыс. рублей, из них по аппарату управления Департамента: на проведение обязательного энергетического обследования в сумме 50,0 тыс. рублей, на замену ламп накаливания и других неэффективных элементов систем оповещения на энергосберегающие в сумме 15,0 тыс. рублей; по подведомственным учреждениям: на замену ламп накаливания и других неэффективных элементов систем оповещения на энергосберегающие в сумме 15,0 тыс. рублей.

В рамках исполнения Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности Департаментом в 2011 году осуществлялись закупки путем размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ. Все заключенные Департаментом договоры с целью выполнения Программы энергосбережения и повышения энергетиче-

ческой эффективности исполнены в полном объеме, в срок, установленный договорами.

В целях исполнения Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности Департаментом было направлено письмо от 22 февраля 2011 года № 01-05/574 министру промышленности и энергетики области С.А. Михалеву о закупке осветительного оборудования в 2011 году для нужд Департамента и подведомственных учреждений, установлена планируемая закупка энергосберегающих ламп в 2011 году по Департаменту и подведомственному учреждению ГУ Учлесхоз «Донское», а именно: по ГУ Учлесхоз «Донское» – замена люминесцентных ламп на светодиодные и приобретение ламп энергосберегающих в I квартале 2011 года на сумму 15,0 тыс. рублей (фактически данный товар был приобретен 4 мая 2011 года, что не соответствует срокам планируемой закупки); по Департаменту – замена люминесцентных ламп на светодиодные и приобретение ламп энергосберегающих во II квартале 2011 года на сумму 15,0 тыс. рублей (фактически данный товар был приобретен 29 марта 2011 года).

Распоряжением Администрации Ростовской области от 3 августа 2009 года № 212 «О разработке Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2012 годы» утверждена Областная долгосрочная целевая программа «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» (далее – Программа развития и использования информационных технологий).

В соответствии с распределением финансовых средств, выделяемых на обновление и содержание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти области в 2011 году, Департаменту были предусмотрены средства в объеме 1870,0 тыс. рублей.

В рамках исполнения Программы развития и использования информационных и телекоммуникационных технологий в части обновления и содержания информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти области осуществлялось Департаментом в 2011 году в виде обновления парка офисной техники. Все контракты и договоры исполнены в полном объеме.

Проверкой ввода в эксплуатацию и фактического использования офисной техники, приобретенной в рамках исполнения Программы развития и использования информационных технологий, установлено, что на момент проверки Департаментом не введена в эксплуатацию техника, приобретенная в рамках реализации Программы развития и использования информационных технологий – 20 единиц, на общую сумму 324,8 тыс. рублей (2 комплекта ПЭВМ – 47,6 тыс. рублей, 18 единиц МФУ – 277,2 тыс. рублей). Таким образом, на момент проверки Департамент не использовал государственное имущество, приобретенное в рамках реализации Программы, на общую сумму 324,8 тыс. рублей.

Департаментом в рамках исполнения Программы развития и использования

информационных и телекоммуникационных технологий в части обновления и содержания информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов государственной власти области в 2011 году израсходованы средства в объеме 1388,5 тыс. рублей (выделено – 1870,0 тыс. рублей), или 74,2 % от общего объема выделенных средств. Экономия по результатам проведенных торгов – 139,0 тыс. рублей.

Штатное расписание, действовавшее в Департаменте с 1 января 2011 года, утверждено приказом директора Департамента от 20 сентября 2010 года № 635-к «Об утверждении структуры и штатного расписания в связи с сокращением численности» общей численностью 207 единиц, в том числе 171 человек – государственные гражданские служащие, 36 человек – обслуживающий персонал и технические специалисты (с последующими изменениями).

Необходимо отметить, что штатные расписания, действовавшие в проверяемом периоде (месячный фонд оплаты труда составляет 1806,3 тыс. рублей), составлены по форме, не соответствующей утвержденной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 5 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» форме штатного расписания (№ Т-3 «Штатное расписание»).

Проверкой обоснованности начисления заработной платы обслуживающего персонала установлено, что 26 водителям Департамента установлены оклады, соответствующие 5 разряду. В соответствии с постановлением Министерства труда Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» водителю легкового автомобиля должен устанавливаться 4-й тарифный разряд. В результате чего в 2011 году Департаментом допущены переплаты заработной платы (включая начисления на оплату труда) на общую сумму 290,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности установления доплат и надбавок к должностным окладам работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала Департамента в 2011 году, установлено, что в проверяемом периоде уборщикам служебных помещений ежемесячно выплачивалась доплата к ставке заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере до 12 % ставки заработной платы, которая должна устанавливаться по результатам аттестации рабочих мест за время фактической занятости на таких работах. Однако Департаментом указанная доплата выплачивалась без проведения аттестации рабочего места. Следовательно, Департаментом произведены неположенные выплаты заработной платы уборщикам служебных помещений в общей сумме 12,6 тыс. рублей.

Проверкой правильности и обоснованности списания горюче-смазочных материалов в 2011 году (далее ГСМ) установлено, что установленные приказом Департамента нормы списания ГСМ не соответствуют нормам Минтранса на

автомобили: Hyundai Sonata, ВАЗ-21214, УАЗ-315195 HUNTER, УАЗ-390902. Таким образом, сверхнормативные расходы с учетом средней стоимости бензина за 1 литр в 2011 году составили – 58,2 тыс. рублей, из них по Департаменту – 3,16 тыс. рублей, по территориальным отделам: Верхнедонскому – 10,19 тыс. рублей, Зимовниковскому – 9,06 тыс. рублей, Каменскому – 3,76 тыс. рублей, Обливскому – 9,71 тыс. рублей, Романовскому – 6,0 тыс. рублей, Тарасовскому – 3,39 тыс. рублей, Усть-Донецкому – 4,23 тыс. рублей, Шолоховскому – 8,69 тыс. рублей.

Проверкой правильности оформления путевых листов установлено, что списание ГСМ производилось по путевым листам, оформленным с нарушением требований, установленных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете». В представленных путевых листах автотранспортных средств Департамента в составе реквизитов не содержалась информация о маршруте следования автомобиля на место технического обслуживания автотранспорта, а именно: на «ЗАО Ростовская СТОА № 3 ДАС» и ОАО «Астра Авто». В результате нарушения порядка заполнения путевых листов в 2011 году Департаментом произведено расходование средств с нарушением требований правил бухгалтерского учета на общую сумму 365,4 тыс. рублей.

Государственное задание на 2011 год сформировано с учетом требований Приложения 2 к Постановлению Администрации Ростовской области от 26 августа 2009 года № 417. Государственные задания автономным учреждениям на 2012 год утверждены Департаментом 16 января 2012 года (приказы №№ 5–13), что соответствует срокам, установленным постановлением Администрации Ростовской области от 26 августа 2009 года № 417.

Общая сумма плановых ассигнований на 2011 год на выполнение государственных заданий составляла 110384,7 тыс. рублей, фактическое исполнение – 114996,7 тыс. рублей. На погашение кредиторской задолженности по тушению лесных пожаров были направлены средства в сумме 4611,98 тыс. рублей. Кредиторская и дебиторская задолженность, остатки средств по результатам исполнения ГАУ РО государственных заданий по состоянию на 1 января 2012 года отсутствуют.

Выполнение ГАУ РО работ, указанных в государственных заданиях, контролируется по мере их выполнения представителями учредителя – его территориальными отделами, по мере необходимости – Департаментом. Выборочной проверкой соответствия выполненным объемам работ, указанных в актах выполненных работ и служебных записках, несоответствий не установлено.

Для оценки эффективности выполнения государственных заданий Регламентом работы по взаимодействию департамента лесного хозяйства Ростовской области и подведомственных государственных учреждений по формированию и выполнению государственного задания, утвержденным приказом Департамента от 20 января 2010 года № 4, разработаны показатели эффективности выполнения государственного задания. Проверкой установлено, что два из

четырёх показателей эффективности выполнения государственного задания имеют тенденцию к снижению по сравнению с прошлым периодом.

Департаментом не проводится анализ эффективности выполнения государственного задания с использованием разработанных им критериев. Аналитические материалы, подтверждающие практическое использование в работе показателей эффективности выполнения государственного задания, выводы и предложения по результатам анализа показателей эффективности выполнения государственного задания проверке не были представлены.

Выборочной проверкой соблюдения требований законодательства при осуществлении расходов на закупку товаров, работ и услуг, а также исполнения договорных обязательств при выполнении государственных заданий установлено, что в 2011 году было заключено 416 контрактов и договоров на сумму 136630,0 тыс. рублей, в том числе по результатам открытых конкурсов – 1, на сумму 248,0 тыс. рублей; открытых аукционов – 4, на сумму 660,0 тыс. рублей; открытых аукционов в электронной форме – 37, на сумму 128368,0 тыс. рублей; запросов котировок – 5, на сумму 1038,0 тыс. рублей; из единственного источника – 46, на сумму 1591,0 тыс. рублей; путем закупок малого объема (до 100,0 тыс. рублей) – 323, на сумму 4725,0 тыс. рублей.

Анализом соответствия технических характеристик, установленных аукционной документацией, контрактом и актами приема-передачи имущества, по всему перечню приобретенной техники несоответствий не установлено.

В ходе настоящего контрольного мероприятия проведена проверка наличия и комплектности техники, приобретенной в 2011 году Департаментом и переданной Каменскому государственному автономному учреждению Ростовской области «Лес» на праве оперативного управления. В результате проверки установлено, что в соответствии с распоряжениями министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – минимущества), Департаментом в 2011 году и в текущем периоде 2012 года согласно актам о приеме-передаче имущества передана техника и оборудование Каменскому ГАУ РО «Лес» на общую сумму 28900,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что при регистрации техники (трактор Беларусь 82.1-СМ, автоцистерна пожарная АЦ-6,0-40, малый лесопатрульный противопожарный комплекс УАЗ-390945) общей стоимостью 5599,9 тыс. рублей установленные сроки регистрации не соблюдены от 15 до 38 дней.

Установлено также, что на момент проверки не поставлена на государственный регистрационный учет техника общей стоимостью 4054,9 тыс. рублей, в том числе: трактор Беларусь 82.1-СМ – 2 единицы, общей стоимостью 1249,9 тыс. рублей; КАМАЗ-45144-N3 – 1 единица, стоимостью 2220,0 тыс. рублей; прицеп НЕФАЗ-8560-02 – 1 единица, стоимостью 585,0 тыс. рублей.

В рамках настоящего контрольного мероприятия проведена проверка наличия и комплектности техники, приобретенной в 2011 году Департаментом и переданной Тарасовскому государственному автономному учреждению Ро-

стовской области «Лес» на праве оперативного управления.

В результате проверки установлено, что в соответствии с распоряжениями минимущества, Департаментом в 2011 году и в текущем периоде 2012 года согласно актам приема-передачи имущества переданы техника и оборудование Тарасовскому ГАУ РО «Лес» на общую сумму 27907,5 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что при регистрации техники общей стоимостью 14727,5 тыс. рублей (Агромаш 90ТГ 2047А, 3 трактора Беларусь 82.1-СМ, 2 автоцистерны пожарные АЦ-6,0-40, малый лесопатрульный противопожарный комплекс УАЗ-390945, КАМАЗ-65117-62) установленные сроки регистрации не соблюдены.

Проверкой осуществления Департаментом финансового контроля установлено, что проверки подведомственных учреждений осуществлялись в соответствии с Планом работы контрольно-ревизионного отдела Департамента.

Планами работы контрольно-ревизионного отдела на 2011 и на 2012 годы проверки выполнения подведомственными Департаменту государственными автономными учреждениями Ростовской области государственных заданий не были предусмотрены. Фактически в актах проверок подведомственных учреждений присутствуют материалы, освещающие исполнение отдельных мероприятий, входящих в государственные задания. В полном объеме проверки выполнения государственных заданий в подведомственных Департаменту учреждениях не планировались и специалистами контрольно-ревизионного отдела не проводились. Также проверкой установлено, что планами работы контрольно-ревизионного отдела на 2011 год (и на 2012 год) проверки выполнения подведомственными Департаменту учреждениями реализации областных долгосрочных целевых программ не были предусмотрены и не проводились.

Установлено, что все проверки подведомственных учреждений фактически осуществлялись и представленные акты проверок подписаны лишь одним главным специалистом контрольно-ревизионного отдела Департамента, тогда как должностными регламентами всех специалистов контрольно-ревизионного отдела предусмотрено участие в проведении проверок. Следовательно, специалистами отдела не в полной мере исполняются обязанности, предусмотренные утвержденными должностными регламентами.

На момент настоящей проверки не были исполнены отдельные мероприятия, запланированные во исполнение направленных Департаменту представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области по устранению нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок.

Выводы:

В результате проверки установлено, что бюджетный процесс, бухгалтерский учет в Департаменте основаны на единых принципах бюджетной системы и в целом соответствуют действующему бюджетному законодательству.

Вместе с тем проверкой установлены отдельные нарушения и недостатки:

- в результате нарушения требований приказа Министерства финансов Рос-

сийской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н Департаментом допущено нарушение правил бухгалтерского учета в сумме 107,0 тыс. рублей;

- не достигнуты ожидаемые результаты от реализации подпрограммы по мероприятию, связанному с охраной лесов – «Ежегодное сокращение площадей земель лесного фонда, пройденных лесными пожарами». Запланированный подпрограммой показатель не выполнен, фактически произошло увеличение площади земель лесного фонда, пройденного лесными пожарами за год на 431 га;

- с нарушением запланированных сроков закупки исполнена Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности на общую сумму 20,0 тыс. рублей;

- не введена в эксплуатацию и не использовалась офисная техника, приобретенная в рамках реализации Программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» в количестве 20 единиц на общую сумму 324,8 тыс. рублей;

- в результате завышения 26 водителям тарификационного разряда в 2011 году Департаментом допущены переплаты заработной платы на общую сумму 290,0 тыс. рублей;

- без проведения аттестации рабочего места уборщикам служебных помещений были осуществлены неположенные выплаты заработной платы в сумме 12,6 тыс. рублей;

- допущены сверхнормативные расходы на ГСМ в 2011 году в сумме 58,2 тыс. рублей;

- в результате нарушения порядка заполнения путевых листов в части отражения в них неполной информации о детализации маршрута Департаментом произведено расходование средств с несоблюдением правил бухгалтерского учета на сумму 365,4 тыс. рублей;

- установлено, что при регистрации техники общей стоимостью 20327,4 тыс. рублей не соблюдены установленные сроки регистрации, (в том числе по Каменскому ГАУ РО «Лес» на сумму 5599,9 тыс. рублей, Тарасовскому ГАУ РО «Лес» – 14727,5 тыс. рублей). На момент проверки Каменским ГАУ РО «Лес» не поставлена на государственный регистрационный учет техника общей стоимостью 4054,9 тыс. рублей;

- Департаментом не в полной мере осуществляется исполнение государственной функции по осуществлению финансового контроля в части полноты исполнения возложенных полномочий при проверках средств, выделяемых на финансовое обеспечение выполнения подведомственными Департаменту государственными автономными учреждениями Ростовской области государственных заданий, средств, выделяемых на целевые программы и мероприятия в области лесных отношений. Специалистами отдела не в полном объеме исполняются обязанности, предусмотренные утвержденными должностными регламентами.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» Департаменту направлено представление с предложениями: принять меры по устранению выявленных в ходе настоящей и прошлой проверки нарушений; принять меры по улучшению работы контрольно-ревизионного отдела и усилению его кадрового состава; разработать план мероприятий по предупреждению нарушений в дальнейшем и представить копию плана в Контрольно-счетную палату Ростовской области; рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Департаментом во исполнение представлений Палаты проводилась работа по устранению и прекращению нарушений. Введена в эксплуатацию приобретенная компьютерная техника, прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы, утверждена новая структура Департамента, прекращены нарушения бюджетного учета и отчетности. Каменским ГАУ РО «Лес» поставлена на государственный регистрационный учет приобретенная техника. Усть-Донецким ГАУ РО «Лес» установлена система видеонаблюдения. С директорами ГАУ РО «Лес» по итогам проверки проведены совещания с анализом причин выявленных нарушений.

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

На заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета департаментом лесного хозяйства Ростовской области за 2011 год.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.8. Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.01.2012 № 1; удостоверение от 12.01.2012 № 2.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления города Волгодонска требований бюджетного и налогового законодательства, условий получения межбюджетных трансфертов, их целевого использования; целевое и эффективное использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Город Волгодонск» по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов; материальные ресурсы и финансовые средства, предоставляемые органам местного самоуправления для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с областным законодательством.

Проверяемый период: 2011 год.

Перечень проверенных объектов: администрация города Волгодонска; Волгодонская городская Дума; финансовое управление города; департамент труда и социального развития администрации города; комитет по управлению имуществом города Волгодонска (Комитет); управление образования города; муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1 (МОУ СОШ № 1); муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 8 (МОУ СОШ № 8); муниципальное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 12 (МОУ СОШ № 12); управление здравоохранения города; муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» города (МУЗ «ГБСМП»); муниципальное учреждение здравоохранения «Городская больница № 1» города (МУЗ «Городская больница № 1»); муниципальное учреждение здравоохранения «Детская городская больница» города (МУЗ «ДГБ»); муниципальное учреждение здравоохранения «Городская поликлиника № 1» города (МУЗ «Городская поликлиника № 1»); муниципальное учреждение здравоохранения «Родильный дом» города (МУЗ «Родильный дом»).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.Ю. Ляшенко (руководитель проверки) и Д.Ю. Устименко, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева, А.В. Кулиничев, А.В. Космынин, А.В. Назаренко, С.А. Репа, О.Н. Рыльская, Д.Л. Сон.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Волгодонск» проверено 15 объектов, оформлено 24 акта (с учетом сводного акта), в том числе 6 актов выборочных контрольных обмеров и 8 актов встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке без замечаний.

Сводный акт по результатам проверки в муниципальном образовании «Город Волгодонск» подписан 14.02.2012 мэром города Волгодонска В.А. Фирсовым, и начальником финансового управления города Волгодонска Н.В. Беяковой. В нем учтены представленные органами местного самоуправления города Волгодонска и проверенными объектами материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Доля межбюджетных трансфертов, рассчитанная в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составила в 2008 году – 30,0%, в 2009 году – 15,7%, в 2010 году – 20,3 процента, в 2011 году – 6,5 процента.

Бюджет города за 2011 год исполнен по доходам в сумме 3579172,1 тыс. рублей, или 100,1% к уточненному годовому плану, по расходам – 3486349,6 тыс. рублей, или 93,2% к уточненному годовому плану, профицит бюджета составил 92822,5 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1929905,6 тыс. рублей, или 101,9% к плану, перевыполнение составило 36 710,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составили 1649266,6 тыс. рублей, или 98,1% к плану. Отклонение от плана по безвозмездным поступлениям составило 32784,6 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета по целевым программам в 2011 году составили 3276649,9 тыс. рублей, или 92,9% запланированного показателя, и 94,0% общего объема расходов бюджета города. При этом расходы за счет средств областного бюджета составили 1428282,6 тыс. рублей, за счет собственных средств бюджета города 1848367,3 тыс. рублей.

На момент проверки бюджет города на 2012 год был утвержден по доходам в сумме 3532192,2 тыс. рублей, по расходам – 3632192,2 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит местного бюджета составил 100000,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждены в сумме 1700373,5 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджета города, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Контрольно-счетной палатой города осуществляется внешний финансовый контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства.

Процедуры по составлению и утверждению сводной бюджетной росписи, бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств, бюджетных смет главных распорядителей соблюдаются.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу нарушений не выявлено.

По состоянию на 01.01.2012 остаток средств бюджета города составил 273235,2 тыс. рублей, в том числе целевые средства (межбюджетные трансферты, субвенции и субсидии из областного бюджета) – 199719,0 тыс. рублей (доля – 73,1%), нецелевые средства – 73516,2 тыс. рублей (доля – 26,9% общего объема остатка средств).

Показатели социально-экономического развития свидетельствуют о достаточно динамичном и стабильном развитии экономики города. Органами местного самоуправления проводится работа, направленная на развитие экономического и налогового потенциала, создание стимулов для инвестиционной и инновационной активности.

Среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий составила 17,8 тыс. рублей, темп роста – 4,6 процента.

Уровень регистрируемой безработицы снизился с начала года с 1,0% до 0,73 процента.

Объем отгруженных товаров крупными и средними предприятиями всех видов экономической деятельности по итогам отчетного года составил 44 млрд. 290,5 млн. рублей, что на 24,0% больше прошлого года.

Ценовая политика на потребительском рынке города характеризовалась стабильностью, а по ряду продовольственных товаров – снижением цен.

По итогам 2011 года крупными и средними предприятиями города получен положительный сальдированный финансовый результат в размере 484 234,0 тыс. рублей.

Среди наблюдаемых предприятий более 70% предприятий отработали с прибылью. Прибыль, полученная прибыльными предприятиями, составила 1 млрд. 335,2 млн. рублей. Убыток убыточных предприятий составил 850 млн. 924,0 тыс. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал по полному кругу организаций города планировался в объеме 18 млрд. 971,4 млн. рублей, фактически он составил 22 млрд. 231,3 млн. рублей, что на 7,8% больше соответствующего периода прошлого года (20 млрд. 608,5 млн. рублей).

Объем инвестиций в основной капитал крупных и средних предприятий города Волгодонска за 2011 год составил 17 млрд. 996,1 млн. рублей, что на 4,0% больше соответствующего периода прошлого года (17 млрд. 303,9 млн. рублей).

Наибольший удельный вес в объеме инвестиций по виду экономической деятельности «Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды» занимают инвестиции на строительство 3-го и 4-го энергоблоков Ростовской атомной станции (89,5%).

Проверкой не выявлено нецелевого использования межбюджетных трансфертов из областного бюджета и завышений объемов выполненных работ. В то же время имеют место отдельные факты несоблюдения бюджетного и земельного законодательства, включая муниципальные правовые акты.

При расходовании средств местного бюджета установлено следующее.

Переплаты заработной платы 7 водителям администрации города составили в общей сумме 11,0 тыс. рублей. Оплата труда производилась по 5-му разряду Единой тарифной сетки, тогда как согласно Постановлению Минтруда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» должна производиться по 4-му разряду ЕТС.

Произведены выплаты заработной платы на общую сумму 2033,1 тыс. рублей до завершения текущего месяца при отсутствии подтверждающих документов (табелей учета рабочего времени, оформленных на момент выплаты заработной платы), в том числе в городской Думе – 442,0 тыс. рублей, в администрации города – 1251,1 тыс. рублей.

Городской Думой были осуществлены расходы по оплате административного штрафа за нарушение требований пожарной безопасности на сумму 10,0 тыс. рублей, то есть допущены расходы средств местного бюджета с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

В нарушение части 5 статьи 9 и части 3 статьи 38 Федерального закона № 94-ФЗ к трем муниципальным контрактам, заключенным на реконструкцию (повышение эксплуатационной надежности) жилых домов в городе Волгодонске на общую сумму 110562,1 тыс. рублей, были заключены дополнительные соглашения, обусловленные заменой отдельных видов и объемов подлежащих выполнению строительно-монтажных работ, что не соответствует условиям состоявшихся аукционов и существенным условиям заключенных договоров. Так предметом контрактов являлось выполнение работ по реконструкции в соответствии с утвержденной проектной документацией, а основанием для заключения дополнительных соглашений – корректировка указанной проектной документации.

Установлено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности МОУ СОШ №№ 1, 8 и 12, в сумме 14,3 тыс. рублей.

Допущено нарушение при планировании бюджетных средств на общую сумму 73,8 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации на оплату услуг по зачислению средств на личные телефонные номера сотрудников администрации города.

Как показала проверка, на реализацию мероприятий муниципальной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения города Волгодонска на 2011–2012 годы» израсходовано бюджетных средств на общую сумму 232746,1 тыс. рублей, или 54,0% плановых назначений (430838,0 тыс. рублей), в том числе: за счет средств областного бюджета – 188593,5 тыс. рублей, или 48,8%

плановых назначений (386567,6 тыс. рублей); за счет средств местного бюджета – 44152,6 тыс. рублей, или 99,8 % плановых назначений (44270,4 тыс. рублей). Неосвоение составило 198091,9 тыс. рублей, в том числе: средств областного бюджета 197974,1 тыс. рублей, что составляет 99,1% целевых остатков бюджета города: средств местного бюджета – 117,8 тыс. рублей.

Установлено, что приобретенные в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» отдельные единицы оборудования на общую сумму 61767,0 тыс. рублей, в том числе томограф магнитно-резонансный, аппараты искусственной вентиляции легких для новорожденных, рентгеновские аппараты и другие, не использовались. Это связано с проведением капитального ремонта в МУЗ «Родильный дом» (завершение ремонтных работ планируется в IV квартале 2012 года); отсутствием у МУЗ «Детская городская больница» лицензии на работу, выполняемую при оказании медико-санитарной помощи по рентгенологии; отсутствием в МУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» и МУЗ «Родильный дом» результатов проведения дозиметрии и др.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджетов, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено следующее.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2012 составила 60579,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Задолженность по административным штрафам, подлежащая зачислению в бюджет города, по состоянию на 01.01.2012 составила 7662,2 тыс. рублей. Ее взыскание является также одним из возможных резервов пополнения доходной части местного бюджета. В результате банкротства 15 предприятий и списания задолженности потери городского бюджета в проверяемом периоде составили 13793,0 тыс. рублей.

Принятие ставок по налогу на имущество физических лиц в максимальных размерах, предусмотренных Федеральным законом от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», позволило бы увеличить доходную часть бюджета города в 2011 году на 86071,2 тыс. рублей.

Принятие ставок по земельному налогу в максимальных размерах, предусмотренных статьей 394 Налогового кодекса Российской Федерации, доходную часть бюджета города позволило бы увеличить в 2011 году на 173005,9 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу по осуществлению контроля за полнотой и своевременностью поступлений в консолидированный бюджет арендной платы за землю до разграничения, недопоступление в виде задолженности по арендной плате за землю составило 35225,1 тыс. рублей, в том числе: в областной бюджет – 7045,0 тыс. рублей, в бюджет города – 28180,1 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета в 2012 году.

Проверкой соблюдения законодательства по распоряжению и использованию земель, в том числе при предоставлении в рамках реализации инвестиционных проектов, установлено следующее.

Постановления администрации города о предварительном согласовании места размещения объектов строительства в целом исполнены до истечения срока действия, предусмотренного земельным законодательством, оформлено право пользования на такие земельные участки, заключены договоры аренды и осуществляется оплата за их использование.

В то же время, решение о предоставлении в аренду земельного участка площадью 129 кв. м по улице Гагарина с суммой годовой арендной платы 33,9 тыс. рублей для строительства магазина по продаже продуктов питания было принято по истечении 3 лет с момента принятия решения о предварительном согласовании места размещения данного объекта, т.е. с нарушением нормы, установленной земельным законодательством.

О предстоящем предоставлении земельного участка площадью 505 кв. м из земель населенных пунктов с кадастровым номером 61:48:0040212:72 для строительства 2-этажного здания универсального дополнительного офиса № 7931/095 Волгодонского отделения Сбербанка России население проинформировано не было, что является нарушением статьи 31 Земельного кодекса Российской Федерации.

Разрешение от 07.05.2009 № «046» 6.3-41/115 на строительство данного объекта капитального строительства установлено до 30.11.2011 г.

Как показала проверка, строительство на предоставленном в аренду земельном участке не начато.

Комитетом не принимались меры по эффективному распоряжению 7 земельными участками общей площадью 169706 кв. м, кадастровой стоимостью 407656,8 тыс. рублей, не осуществлялся контроль за их использованием.

По некоторым постановлениям администрации города о предварительном согласовании места размещения объекта на земельном участке по истечении срока их действия (более 3 лет) не приняты решения по дальнейшему использованию таких земельных участков. В ряде случаев не приняты постановления администрации города о предоставлении в аренду земельных участков, не заключены договоры аренды.

Так, постановлением мэра города Волгодонска от 14.01.2009 № 17 предварительно согласовано Г.П. Орехову на 3 года место размещения магазина «Мебель» на вновь образуемом из земель населенных пунктов земельном участке площадью 0,0962 га в кадастровом квартале 61:48:040230, находящемся по проспекту Мира, а также место размещения летнего кафе с зоной отдыха на вновь образуемом из земель населенных пунктов земельном участке площадью 0,1524 га в кадастровом квартале 61:48:040230, находящемся по проспекту Мира.

Как показала проверка, по истечении 3 лет (14.01.2012) с момента принятия вышеуказанного постановления в установленном законодательством порядке земельные участки в аренду не предоставлены, арендные платежи в бюджет от

его использования не поступали.

Аналогично, в течение 3 лет не осуществлено предоставление в аренду следующих 5 земельных участков: площадью 5316 кв. м для размещения производственной базы по изготовлению мебели по улице 7-й Заводской; площадью 67802 кв. м для строительства торгового комплекса в Молодежном парке; площадью 3102 кв. м для строительства станции технического обслуживания автомобилей и автомойки по улице Прибрежной; площадью 90000 кв. м для строительства установки переработки нефти и газового конденсата в районе шламонакопителя ОАО ЭМК «Атоммаш», предварительное согласование места размещения которых было осуществлено постановлениями мэра города Волгодонска от 15.02.2008 № 229, от 06.06.2008 № 1292, от 17.06.2008 № 1368, от 17.07.2008 № 1651.

Вышеперечисленные земельные участки до настоящего времени не используются.

В результате отсутствия должного и своевременного контроля со стороны Комитета за использованием переданного ООО «Платинум» в аренду земельного участка и за поступлением арендных платежей в консолидированный бюджет Ростовской области не поступили платежи в сумме 558,2 тыс. рублей, начисленные за 2005–2010 годы, в том числе плата за фактическое использование земельного участка за период с 18.07.2005 по дату заключения договора в сумме 116,9 тыс. рублей.

Не реализовано право досрочного расторжения договора аренды от 25.04.2007 № 342 земельного участка площадью 599 кв. м, предоставленного для строительства производственной базы сроком на 5 лет кадастровой стоимостью 1256,0 тыс. рублей, при наличии оснований – систематическом невыполнении арендатором условий договора в части своевременности оплаты арендной платы, неиспользования земельного участка в целях строительства производственной базы в течение 5 лет.

В течение 4 лет (с 2007 года по 2011 год) Комитетом и КГиА не осуществлялся контроль за целевым использованием земельного участка по адресу пер. Первомайский, 2е, площадью 1162 кв. м, предоставленного в аренду под строительство зверофермы, не приведены в соответствие с действующим законодательством правоустанавливающие документы на данный земельный участок, что привело к его нецелевому использованию и непоступлению средств (расчетно) в связи с установлением ставки арендной платы, не соответствующей данному виду использования, в консолидированный бюджет области в сумме 103,5 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 20,7 тыс. рублей.

По договору аренды от 19.05.2008 № 350 земельного участка площадью 18,4907 га, переданного в аренду ООО «Кредитный Союз» на срок с 19.05.2008 по 19.05.2014 под комплексную жилую застройку, платежи по арендной плате вносились несвоевременно и не в полном объеме.

В соответствии с п. 5.2 данного договора за нарушение срока внесения арендной платы в ходе проверки начислены пени за период времени с 29.06.2008 по 01.02.2012 на сумму 141,4 тыс. рублей.

Кроме того, в связи с нарушением условий извещения о проведении аукциона по продаже права на заключение договора аренды земельного участка для комплексного его освоения в целях жилищного строительства, невыполнения условий протокола аукциона № 2 (лот № 1) и заключенного вышеназванного договора аренды, в части невыполнения подготовки проекта планировки территории и проекта межевания территории в границах земельного участка, невыполнения до 19.06.2010 работ по обустройству территории посредством строительства объектов инженерной инфраструктуры, подлежащих передаче в муниципальную собственность, Комитетом было направлено исковое заявление от 21.10.2011 № 01-32/6499 о взыскании пени за просрочку платежей и неустойки в Арбитражный суд Ростовской области за период с 20.06.2010 по 31.03.2011 на сумму 3735,0 тыс. рублей.

На момент проверки размер неустойки за период с 20.06.2010 по 01.02.2012 составил 7760,3 тыс. рублей.

Проверкой установлена несвоевременная оплата по договорам аренды земельных участков за IV квартал 2011 года и за текущий период 2012 года с учетом пени на общую сумму 157,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при оформлении сделок по продаже земельных участков собственникам расположенных на них зданий, строений и сооружений и оформлении договоров купли-продажи нарушений не выявлено.

В рамках муниципального земельного контроля в соответствии с утвержденным планом проверок выполнения требований земельного законодательства Комитетом в 2011 году было проведено 59 проверок юридических лиц, что составило 72,8% от утвержденного плана. Муниципальный земельный контроль использования индивидуальными предпринимателями, а также лицами, не являющимися субъектами предпринимательской деятельности, земельных участков в соответствии с земельным законодательством и действующими муниципальными правовыми актами Комитетом в проверяемом периоде не осуществлялся.

* * *

Отчет по результатам контрольного мероприятия муниципального образования «Город Волгодонск» утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 20.02.2012 № 5).

Органами местного самоуправления города Волгодонска принимались оперативные меры по устранению и прекращению выявленных нарушений и недостатков, значительная часть которых была устранена до подписания сводного акта. В связи с этим коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области принято решение о ненаправлении представления в адрес мэра города Волгодонска.

В результате проведенной работы руководителями проверенных объектов принято 14 муниципальных правовых актов в части устранения нарушений, усиления контроля и недопущения их в дальнейшем.

Прекращены нарушения по оплате труда, внесены изменения в учетную политику. Просроченная кредиторская задолженность погашена 3 общезовательными учреждениями в полном объеме.

Усилен контроль за соблюдением требований бюджетного законодательства в сфере муниципальных закупок, а также за своевременным и рациональным использованием медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы».

Отдельные единицы оборудования, в том числе рентгенографические аппараты в МУЗ «ГБСМП» и МУЗ «Родильный дом», флюорограф в МУЗ «ДГБ», начали эксплуатироваться.

Приняты меры по устранению нарушений в сфере имущественно-земельных отношений. Комитетом заключены дополнительные соглашения к договорам аренды и направлены уведомления в части изменения сроков оплаты арендной платы и размера арендной платы. Активизирована работа координационной комиссии. В целях усиления муниципального земельного контроля внесены изменения в план проверок. Снижена задолженность по платежам в бюджет на общую сумму 8562,8 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия приняты меры дисциплинарной ответственности к 11 должностным лицам. Приняты и иные меры.

Учитывая проведенную органами местного самоуправления города Волгодонска работу по устранению выявленных нарушений, а также наложенные дисциплинарные взыскания, Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением – ограничиться мерами, принятыми муниципальным образованием по результатам проверки.

Предложение Палаты поддержано Губернатором.

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

По итогам проверки в городе Волгодонске Палатой при участии Вице-губернатора Ростовской области С.И. Горбань и Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна проведено совещание с мэром города, заместителями главы администрации города, депутатами Волгодонской городской Думы, руководителями и бухгалтерами главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

На контроле Палаты остается устранение нарушений, связанных с использованием медицинского оборудования, приобретенного в рамках программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы».

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.9. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12 января 2012 года № 3, удостоверение на право проведения проверки от 12 января 2012 года № 4.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Проверяемый период: 2011 год.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы – А.И. Гринев, А.В. Каширин, инспекторы – И.Г. Бахарев, О.В. Каспартова, Э.А. Пак, Г.А. Ляхова, Е.А. Милейчик, Н.А. Пунтус, А.А. Ушаков, О.А. Шеховцов.

Проверенные объекты: администрация города Батайска, Батайская городская Дума, финансовое управление города, комитет по управлению имуществом города, муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная городская больница», муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения», Управление жилищно-коммунального хозяйства города Батайска.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Город Батайск» оформлено 18 актов. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Проверкой соответствия бюджетного процесса действующему бюджетному законодательству при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования, анализом исполнения целевых программ установлено следующее.

С целью обеспечения организации бюджетного процесса в городе Батайске Думой принято решение от 25 декабря 2008 года № 308 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Батайске» с изменениями, внесенными Батайской городской Думой от 30 сентября 2009 года № 363, от 30 декабря 2010 года № 92. Согласно указанному муниципальному правовому акту определены основные направления бюджетной и налоговой политики города Батайска, порядок составления, рассмотрения проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и его утверждения, порядок исполнения местного бюджета. Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев финансового года утверждается администрацией и направляется в Думу,

годовой отчет об исполнении бюджета города Батайска утверждается в форме решения Думы.

Согласно представленному проверке отчету об исполнении бюджета за 12 месяцев 2011 года (далее – за 2011 год) показатели по доходам за 2011 год исполнены в сумме 1 723 334,7 тыс. рублей, или 96,8 % уточненного годового плана по состоянию на 1 января 2012 года, по расходам – 1 712 588,8 тыс. рублей, или 94,5 %, с превышением доходов над расходами в сумме 10745,9 тыс. рублей (профицит).

По состоянию на 1 января 2012 года общий объем текущей кредиторской задолженности составил 110 957,9 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 2 264,0 тыс. рублей, в том числе по субвенциям фонда компенсаций – 2 264,0 тыс. рублей. По расходам, финансируемым за счет собственных средств бюджета города, – 108 693,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность составила всего – 81,2 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

На 2011 год муниципальным образованием «Город Батайск» были утверждены 23 целевые программы, доля которых в общем объеме бюджета составила 88,3% (1 212 092,9 тыс. рублей к 1 372 488,8 тыс. рублей).

Согласно информации финансового управления исполнение за 2011 год по реализации целевых программ составило 1 567 678,3 тыс. рублей (план – 1 653 748,9 тыс. рублей), или 94,8 %, что составляет 91,5% в общей сумме расходов бюджета города (1 712 588,8 тыс. рублей). Средства из областного бюджета на реализацию программ выделены в сумме 912 189,9 тыс. рублей (53,2%), из местного бюджета – 655 488,4 тыс. рублей (38,3%).

За 2011 год 19 программ завершены с исполнением около 100 %, 2 программы завершены с исполнением более 90 %, ниже 90% сложилось исполнение по 4 программам.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, анализом эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального образования по привлечению инвестиций, проверкой полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов, установлено следующее.

Анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального образования по привлечению инвестиций.

В соответствии с Федеральным законом от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», Областным законом от 01.10.2004 № 151-ЗС «Об инвестициях в Ростовской области», постановлением администрации города Батайска от 01.07.2011 № 1076 «Об утверждении инвестиционной программы города Батайска на 2011 год» была утверждена инвестиционная программа муниципального образования «Город Батайск» на 2011 год.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, анализом эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального образования по привлечению инвестиций, проверкой полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, в том числе в рамках реализации инвестиционных проектов установлено следующее.

Анализ эффективности деятельности органов местного самоуправления муниципального образования по привлечению инвестиций.

Бюджет муниципального образования «Город Батайск» на 2011 год утвержден решением Батайской городской Думы от 30.11.2010 № 80 «О бюджете города Батайска на 2011 год» по доходам в сумме 1372488,8 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 726443,0 тыс. рублей, или 52,9%, безвозмездные поступления – 646045,8 тыс. рублей, или 47,1%. В течение года плановые показатели доходной части бюджета на 2011 год были увеличены на 407942,9 тыс. рублей, или на 29,7%, и составили 1780431,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 765410,1 тыс. рублей, или 43,0%, безвозмездные поступления – 1015021,6 тыс. рублей, или 57,0%.

Согласно форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета города Батайск» на 01.01.2012 исполнение бюджета по доходам составило 1723334,7 тыс. рублей, или 96,8% уточненного плана. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 761198,9 тыс. рублей, или 99,4% плановых назначений. Неисполнение составило 4211,2 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составили 962135,8 тыс. рублей, или 94,8% плановых назначений. Отклонение от плана по безвозмездным поступлениям составило 52885,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования в 2011 году занимает налог на доходы физических лиц – 31,4% (239197,3 тыс. рублей); земельный налог – 18,1% (138094,1 тыс. рублей); доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 12,7% (96875,2 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета муниципального образования «Город Батайск» за 2011 год показал, что в целом сложилось неисполнение плана на 57097,0 тыс. рублей, или на 3,2%. При этом план по налоговым и неналоговым доходам в целом не выполнен на 4211,2 тыс. рублей, или на 0,6%. Невыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам сложилось в основном за счет: государственной пошлины – невыполнение плана 20,5%, или 8599,5 тыс. рублей; доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, – невыполнение плана 2,5%, или 2478,8 тыс. рублей; транспортного налога – невыполнение плана 5,1%, или

1411,9 тыс. рублей.

Невыполнение плана по безвозмездным поступлениям сложилось в сумме 52885,8 тыс. рублей, или на 5,2%, что в основном обусловлено несостоявшимся аукционом по обеспечению жильем детей-сирот, переносом срока покупки жилья ветеранам на 2012 год, а также сложившейся экономией по аукциону на выполнение работ по капитальному ремонту ЦГБ.

Согласно отчету об исполнении бюджета поступление в местный бюджет по доходному источнику «Налог на имущество физических лиц» в 2011 году составило 8439,5 тыс. рублей, или 105,5% к плану. Недоимка по налогу на имущество физических лиц в местный бюджет на 01.01.2012 составила 5294,0 тыс. рублей, кроме того, задолженность по пени – 1416,0 тыс. рублей.

Установление максимально предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации ставок земельного налога позволило бы привлечь дополнительные поступления в бюджет в 2011 году в сумме 2024,0 тыс. рублей (расчетно).

Согласно отчету об исполнении бюджета поступление в местный бюджет по доходному источнику «Земельный налог» в 2011 году составило 138094,1 тыс. рублей, или 100,6% к плану. Недоимка по земельному налогу в местный бюджет на 01.01.2012 составила 7697,0 тыс. рублей, кроме того, задолженность по пени – 952,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета поступление в местный бюджет по доходному источнику «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» в 2011 году составило 57404,5 тыс. рублей, или 101,1% к плану. Недоимка по ЕНВД в местный бюджет на 01.01.2012 составила 1435,0 тыс. рублей, кроме того, задолженность по пени – 1103,0 тыс. рублей.

Состояние задолженности в бюджет по налоговым платежам и причины ее образования. Организация работы по сокращению задолженности в бюджет. Деятельность координационного органа муниципального образования по вопросам собираемости налогов.

Общая задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в местный бюджет по состоянию на 01.01.2011 составляла 45565,0 тыс. рублей. За 2011 год задолженность снизилась на 5624,0 тыс. рублей, или на 12,3%, и на 01.01.2012 составила 39941,0 тыс. рублей, а с учетом невозможной к взысканию в сумме 525,0 тыс. рублей задолженность по налоговым платежам в местный бюджет составила 39416,0 тыс. рублей.

Из общей задолженности в бюджет города на 01.01.2012 задолженность по налоговым платежам (недоимка) составила 31679,0 тыс. рублей, задолженность по пени и штрафам – 8262,0 тыс. рублей. В структуре недоимки наибольший удельный вес занимает недоимка по транспортному налогу – 10628,0 тыс. рублей (доля 33,5% от суммы недоимки), по земельному налогу – 7871,0 тыс. рублей (доля 24,8%), по налогу на доходы физических лиц – 5436,0 тыс. рублей (доля 17,2%), по налогу на имущество физических лиц – 5373,0 тыс. рублей (доля 17,0%), по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 1435,0 тыс. рублей (доля 4,5%).

Реструктуризация задолженности по налоговым платежам в бюджет.

По данным, предоставленным межрайонной инспекцией ФНС России № 11 по Ростовской области, по состоянию на 01.01.2012 на реструктуризации находилась 1 организация, сумма принятой на реструктуризацию задолженности – 958,8 тыс. рублей.

Банкротство предприятий и списание задолженности в бюджет.

По данным, предоставленным межрайонной инспекцией ФНС России № 11 по Ростовской области, в 2011 году процедура банкротства была возбуждена в отношении 4 организаций с суммой задолженности в местный бюджет 1927,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2012 окончена процедура банкротства в отношении 9 организаций с суммой задолженности в местный бюджет 125,6 тыс. рублей.

В связи с невозможностью взыскания, в 2011 году осуществлено списание задолженности в местный бюджет 130 предприятий-банкротов в общей сумме 959,9 тыс. рублей.

В результате банкротства предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в 2011 году составили 959,9 тыс. рублей.

Согласно представленной в ходе проверки комитетом по управлению имуществом (далее – Комитетом) информации задолженность по арендной плате за имущество по состоянию на 01.01.2011 в городской бюджет составляла 1167,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2012 задолженность по арендной плате снизилась на 0,2% и составила 1164,8 тыс. рублей. Количество арендаторов-должников на 01.01.2012 составляет 3. В течение 2011 года подано 12 исков в суд для взыскания задолженности на общую сумму 1581,6 тыс. рублей, иски приняты судом к исполнению. По решению суда взыскано 54,5 тыс. рублей.

На 01.01.2011 муниципальное образование «Город Батайск» являлось учредителем 9 муниципальных предприятий, в том числе: МП «Бюро технической инвентаризации» города; МП «Дезинфекция»; МП «Ритуальные услуги»; МП «Батайская управляющая компания»; МП «Теплосеть» города; МП «ЕРКЦ»; МП «Батайский городской рынок»; МП «Батайское информационное агентство «Вперед»; МП «Архитектурно-планировочное бюро» города Батайска.

Прибыль по итогам работы за 2010 год получена 6 предприятиями в сумме 2446,2 тыс. рублей. По данным Комитета, часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет в 2010 году, составила 147,3 тыс. рублей. Фактически перечислено в бюджет города в 2011 году 147,6 тыс. рублей.

Как показала проверка, в 2011 году по итогам 2010 года 2 муниципальных предприятия – МП «Батайское информационное агентство «Вперед» и МП «Ритуальные услуги» – несвоевременно (от 2 до 8 месяцев) перечислили в бюджет города часть прибыли в общей сумме 29,8 тыс. рублей.

Проверка эффективности предоставления и использования земельных участков. Анализ местных нормативных правовых актов по предоставлению земельных участков. Соблюдение законодательства по распоряжению и использованию земель, в том числе при предоставлении в рамках реализации инвестиционных проектов.

Поступления от использования земель в городской бюджет в 2011 году в виде доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков составили 96875,2 тыс. рублей, или 97,5% к запланированному показателю (99354,0 тыс. рублей), невыполнение составило 2478,8 тыс. рублей.

Поступления от использования земель в городской бюджет в виде доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, в 2011 году составили – 491,0 тыс. рублей, или 85,8% к запланированному показателю (572,0 тыс. рублей), невыполнение составило 81,0 тыс. рублей.

По истечении срока действия распоряжения мэра города Батайска от 24.11.2008 № 2539 меры по платности использования земельного участка в соответствии с действующим законодательством не приняты, договор аренды земли с ООО «Фараон» на земельный участок площадью 90,0 кв. м, относящийся к категории «земли населенных пунктов», расположенный на расстоянии 33 м (с западной стороны) от здания № 3 по ул. Воровского, не заключен. Кадастровая стоимость указанного земельного участка 881,45 тыс. рублей.

Аналогично не осуществлено по истечении 3 лет эффективное распоряжение земельным участком площадью 3500,0 кв. м (расчетной кадастровой стоимостью 5847,3 тыс. рублей).

В нарушение 4 Порядка определения размера арендной платы, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 05.12.2007 № 475, рыночная стоимость аренды земельного участка, расположенного по адресу: г. Батайск, ул. М. Горького, 297-б, не определялась, отчет рыночной стоимости аренды земельного участка на момент проверки отсутствует, размер годовой арендной платы составляет 485,5 тыс. рублей.

В нарушение статей 16 и 29 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией города Батайска допущено распоряжение земельным участком, расположенным по ул. Куйбышева, 139, площадью 1364 кв. м с кадастровым номером 61:46:0011301:713, кадастровой стоимостью 2485,5 тыс. рублей, при наличии кадастрового паспорта земельного участка, содержащего сведения об общей долевой собственности собственников помещений многоквартирного дома на данный земельный участок в отсутствие документов, подтверждающих иное.

Полнота и своевременность поступления арендных платежей, состояние задолженности в бюджет по арендным платежам и организация работы по ее сокращению. Меры, принимаемые органами местного самоуправления для увеличения поступления платежей за землю.

Согласно представленной в ходе проверки информации общее количество заключенных договоров аренды земли по состоянию на 01.01.2011 составляло 2494 (участки общей площадью 660,7 га), за проверяемый период количество договоров уменьшилось и по состоянию на 01.01.2012 составляет 2335 (участки площадью 452,3 га), что на 6,4% меньше, чем на начало проверяемого периода.

Общая сумма задолженности (в том числе пени) в бюджетную систему по состоянию на 01.01.2011 составляет 58112,0 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет – 46525,1 тыс. рублей. В течение года задолженность снизилась на 34,1% (или на 15858,9 тыс. рублей), составила 42253,1 тыс. рублей и числилась за 135 должниками.

Несмотря на работу, проводимую Комитетом, как администратором доходов, осуществляющим контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за землю, задолженность по арендной плате за землю по состоянию на 01.01.2012 в консолидированный бюджет области (за вычетом невозможной к взысканию и остатка реструктуризированной задолженности) составили 28575,7 тыс. рублей, в том числе в городской бюджет – в сумме 22913,8 тыс. рублей.

В результате использования земельных участков гражданами и юридическими лицами без оформленных в установленном порядке документов недопоступление в части задолженности по суммам неосновательного обогащения в консолидированный бюджет Ростовской области по состоянию на 01.01.2012 составило 7484,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет города – 5987,84 тыс. рублей.

Эффективность использования земельных участков. Меры, принимаемые в целях эффективного распоряжения неиспользуемых земельных участков, в том числе предоставленных в аренду для строительства, и по которым приняты решения о предварительном согласовании места размещения объекта.

Проверка показала, что в муниципальном образовании (в нарушение принципа эффективности распоряжения земельными участками) не реализовывалось право п. 2 ст. 46 Земельного кодекса Российской Федерации по прекращению договоров аренды (по инициативе арендодателя), в случае неиспользования земельного участка, предназначенного для строительства, в указанных целях в течение трех лет.

В ряде случаев земельные участки, предоставленные для строительства, не осваиваются, разрешения на строительство арендаторами таких земельных участков в установленном порядке не получены, строительство не ведется.

В течение 10 лет не осуществлялось строительство комплекса автосервиса на земельном участке общей площадью 3976 кв. м, расположенном по адресу: Ростовская область, город Батайск, ул. Фермерская, 6, предоставленном для этих целей. Принятие органом местного самоуправления решения о заключении договора аренды под объектом незавершенного строительства привело к занижению арендных платежей в консолидированный бюджет области (расчетно) в сумме 334,32 тыс. рублей, в том числе в областной бюджет – 66,86 тыс. рублей, местный бюджет – 267,46 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что также в течение трех лет не получены разрешения и не начато строительство на земельных участках, предоставленных для строительства:

- ООО «Этоникус» по ул. Энгельса, 347-г, площадью 250 кв. м для строительства магазина стройматериалов, кадастровой стоимостью 519,7 тыс. рублей (2008 год до актуализации);

- ООО «Оливия» по ул. Фермерская, 16-а, площадью 2920,0 кв. м для строительства производственной базы, кадастровой стоимостью 5051,3 тыс. рублей;

- Бородовский О.Я. (физическое лицо) по ул. Фермерская, 8, площадью 9287,9 кв. м для строительства складских помещений, кадастровой стоимостью 16067,23 тыс. рублей.

Целевое использование земельных участков не осуществляется. При этом муниципальным образованием не реализовано право земельного законодательства о расторжении договоров аренды в целях эффективного распоряжения этими земельными участками. Общая годовая арендная плата составляет 373,8 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка предоставления земельных участков гражданам и юридическим лицам на территории муниципального образования «Город Батайск» установлено следующее.

Постановление администрации города Батайска № 866 «О предоставлении Хегай Е.Л. в аренду земельного участка по ул. Пляжной, 39-б» принято 03.06.2011 на основании поступившего от 12.05.2011 (вх. № 1426-01/06) заявления Хегай Е.Л. с просьбой предоставить в аренду земельный участок по ул. Пляжной, что на 8 дней превышает сроки, установленные пунктом 2 статьи 32 Земельного кодекса Российской Федерации.

Таким образом, администрацией города Батайска с превышением на 8 дней установленных статьей 32 Земельного кодекса Российской Федерации сроков принято решение о предоставлении в аренду земельного участка площадью 397 кв. м, размер годовой арендной платы – 100,0 тыс. рублей.

Аналогичные, с превышением установленных статьей 32 Земельного кодекса Российской Федерации сроков принятия решения о предоставлении в аренду земельных участков для целей строительства, выявлены также по 2 договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной собственности: договор от 01.11.2011 № 5088, заключенный со Спандерашвили В.Н. для размещения объектов автосервиса, с годовым размером арендной платы в сумме 175,75 тыс. рублей; договор от 27.06.2011 № 4995, заключенный с Рогозиным А.Н. для строительства торгово-развлекательного комплекса, с годовым размером арендной платы в сумме 228,0 тыс. рублей.

Общее количество проданных в собственность земельных участков в 2011 году составило 328, их общая площадь – 1885820,9 кв. м. Общая сумма сделок по заключенным договорам купли-продажи земельных участков составила 43690,1 тыс. рублей.

Анализ соотношения количества земельных участков под строительство, предоставленных в 2011 году в собственность, и количества земельных участков под строительство, переданных в аренду, показал, что для строительства в собственность предоставлено 2 земельных участка, в аренду – 60 участков. При этом площадь участков, предоставленных в аренду для строительства, на 13% превышает площадь участков, проданных в собственность для строительства.

В 2011 году общее количество земельных участков, предоставленных в аренду,

составило 717. Их общая площадь – 1111834 кв. м.

Соблюдение установленного порядка зачисления в бюджет штрафов, налагаемых в административном порядке. Состояние задолженности в бюджет по административным штрафам.

Задолженность в местный бюджет по административным штрафам по состоянию на 01.01.2012 составила 2107,6 тыс. рублей, в том числе по штрафам, наложенным: отделом МВД РФ по городу Батайску – 1502,4 тыс. рублей (в том числе задолженность, невозможная к взысканию – 338,0 тыс. рублей); Управлением Федеральной миграционной службы России по Ростовской области – 413,7 тыс. рублей (в том числе задолженность, невозможная к взысканию – 68,5 тыс. рублей); межрайонной ИФНС России № 11 по Ростовской области – 191,5 тыс. рублей (в том числе задолженность, невозможная к взысканию – 24,0 тыс. рублей).

Сумма задолженности по административным штрафам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2012 составила 1677,1 тыс. рублей (за вычетом задолженности, невозможной к взысканию).

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, а также по предоставлению бюджетных средств на возвратной основе установлено следующее.

В муниципальном образовании «Город Батайск» доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставляемых муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов местного бюджета составила: в 2008 году – 43,9%, в 2009 году – 32,4%, в 2010 году – 27,4%.

Решением Батайской городской Думы от 30.11.2010 № 80 «О бюджете города Батайска на 2011 год» утверждены:

- предельный объем муниципального внутреннего долга города Батайска на 2011 год в сумме 726443,0 тыс. рублей, что не превысило ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Батайска на 01.01.2012 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Батайска в сумме 0,0 тыс. рублей.

В приложении № 12 к решению Батайской городской Думы от 30.11.2010 № 80 «О бюджете города Батайска на 2011 год» утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа муниципального образования «Город Батайск» на 2011 год, согласно которой первоначально на 2011 год было запланировано привлечение заемных ресурсов в кредитных организациях на сумму 105000,0 тыс. рублей, с погашением внутри финансового года, в связи

с возникающими кассовыми разрывами и в целях финансирования социально-значимых расходов бюджета города, в том числе связанных с погашением муниципальных долговых обязательств.

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Батайска на 2011 год утвержден в сумме 765410,1 тыс. рублей (не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации); исключено привлечение заемных ресурсов в кредитных организациях на сумму 105000,0 тыс. рублей, с погашением внутри финансового года, в связи с возникающими кассовыми разрывами и в целях покрытия дефицита города Батайска.

Согласно данным отчета о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге города Батайска долговые обязательства муниципального образования «Город Батайск» на 01.01.2012 отсутствовали.

Проверкой установлено, что в муниципальном образовании «Город Батайск» привлечение кредитов от других бюджетов и от кредитных организаций в 2011 году не осуществлялось.

Проверка ведения учета и достоверности данных муниципальной долговой книги.

В проверяемом периоде ведение муниципальной долговой книги города Батайска осуществлялось без нарушений, в соответствии с пунктами 1, 2, 6 раздела I «Порядка ведения муниципальной долговой книги муниципального образования «Город Батайск».

Соблюдение предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга.

Решением Батайской городской Думы от 30.11.2010 № 80 «О бюджете города Батайска на 2011 год» расходы на обслуживание муниципального долга по подразделу 1301 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга» запланированы в сумме 2802,4 тыс. рублей, что соответствует ограничению (15%), установленному статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактически согласно данным Отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) на 01.01.2012 расходы на обслуживание государственного и муниципального долга не осуществлялись.

В проверяемом периоде предоставление муниципальных гарантий администрацией города Батайска не планировалось и не осуществлялось.

Предоставление администрацией города Батайска бюджетных средств на возвратной основе в 2011 году не было предусмотрено.

Предоставление бюджетных кредитов не осуществлялось.

Соблюдение предельного размера дефицита местного бюджета, формирования источников финансирования дефицита бюджета.

Размер дефицита бюджета не превышает установленные ограничения, находится в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1

Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав источников финансирования дефицита местного бюджета не противоречит статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных администрации муниципального образования в 2011 году, установлено следующее.

Ассигнования, предусмотренные администрации города Батайска, составили 130407,6 тыс. рублей. Поступили средства в сумме 96937,9 тыс. рублей. Исполненные назначения администрации города составили в общей сумме 95062,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года неиспользованные остатки составили в сумме 1875,8 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2012 года дебиторская задолженность у администрации города отсутствовала. По состоянию на 1 января 2012 года принятая к учету текущая кредиторская задолженность администрации города как получателя бюджетных средств составляла 2650,8 тыс. рублей и была обусловлена начислением заработной платы с отчислениями в государственные внебюджетные фонды за декабрь 2011 года.

Установлены недоплаты заработной платы при расчете и выплате в первом полугодии 2011 года материальной помощи лицу, замещающему муниципальную должность, и муниципальным служащим администрации города, которым была установлена и выплачивалась ежемесячная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в сумме 58,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения требований Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (среднего заработка), утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 года № 922 (далее – Положение), установлен ряд нарушений при расчете, начислении и выплате денежного содержания за период ежегодного оплачиваемого отпуска муниципальным служащим администрации города. В результате допущенных нарушений недоплата составила 13,7 тыс. рублей.

В ходе проверки расходования администрацией города бюджетных средств на материально-техническое обеспечение установлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в сумме 10,4 тыс. рублей.

Кроме того, администрацией города допущено нарушение правил бюджетного учета в сумме 10,4 тыс. рублей, что повлекло искажение данных бюджетной отчетности за 2011 год в части занижения балансовой стоимости основных средств на указанную сумму.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных Батайской городской Думе, установлено следующее.

Ассигнования, предусмотренные Думе из местного бюджета, составили 3343,4 тыс. рублей. Исполнение бюджета Думой составило в общей сумме 3310,1 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года текущая кредиторская задолженность составляла 219,7 тыс. рублей (заработная плата с начислениями), на 1 января 2012 года – 172,5 тыс. рублей (заработная плата с начислениями), дебиторская задолженность отсутствовала.

Выборочной проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных Думе в проверяемом периоде, установлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 7,0 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования 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, по организации приемных семей для граждан пожилого возраста и инвалидов, а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи в соответствии с действующими Областными законами, установлено следующее.

Ассигнования, предусмотренные УСЗН, составили 386725,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета составило в общей сумме 384107,2 тыс. рублей.

На 1 января 2012 года дебиторская задолженность отсутствовала, текущая кредиторская задолженность составила 2275,5 тыс. рублей.

Остаток средств на лицевом счете на 1 января 2012 года составил 30,1 тыс. рублей.

Субвенция 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, а также по организации работы по оформлению и назначению адресной социальной помощи, в соответствии с Областным законом от 22 октября 2004 года №174-ЗС «Об адресной социальной помощи в Ростовской области», (далее – субвенция) предусмотрена в сумме 12968,1 тыс. рублей. Финансирование субвенции составило 12968,1 тыс. рублей. Исполнение составило 12968,1 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования субвенции нарушений не установлено.

Проверкой хода реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы», целевого и результативного использования бюджетных средств, направленных на оснащение оборудованием медицинских организаций в целях укрепления их

материально-технической базы, установлено следующее.

На реализацию мероприятий Программы Ростовской области муниципальному образованию «Город Батайск» с учетом внесенных изменений и дополнений предусмотрены ассигнования в сумме 374 583,5 тыс. рублей (в 2011 году – 152 797,7 тыс. рублей, в 2012 году – 221 785,8 тыс. рублей), в том числе:

1. Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений – 318 901,8 тыс. рублей (в 2011 году – 123 583,4 тыс. рублей).

2. Внедрение современных информационных систем в здравоохранение – 9 418,9 тыс. рублей (в 2011 году – 5 610,4 тыс. рублей).

3. Внедрение стандартов оказания медицинской помощи – 46 262,8 тыс. рублей (в 2011 году – 23 603,9 тыс. рублей).

Согласно Программе в 2011 году на мероприятия по разделу 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» предусмотрены средства в сумме 124 522,9 тыс. рублей, в том числе на проведение капитального ремонта – 92 066,9 тыс. рублей (за счет средств ФФОМС – 87 407,4 тыс. рублей, средств областного бюджета – 3 720,0 тыс. рублей, средств местного бюджета 939,5 тыс. рублей), а также на оснащение оборудованием за счет средств ФФОМС – 32 456,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на проведение капитального ремонта составили 86 072,1 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств, полученных за счет ФФОМС, составил 5116,9 тыс. рублей. Экономия составила 877,9 тыс. рублей (по результатам проведенных конкурсов).

В рамках реализации мероприятий по укреплению материально-технической базы учреждений здравоохранения перечислены средства ФФОМС в сумме 32456,0 тыс. рублей.

Заключено 42 муниципальных контракта (договора) на общую сумму 25264,2 тыс. рублей.

Осуществлена поставка медицинского оборудования общей стоимостью 17 724,8 тыс. рублей.

Установлены нарушения условий 6 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 2 700,6 тыс. рублей в части соблюдения сроков поставки медицинского оборудования. МБУЗ «ЦГБ» допущено неприменение штрафных санкций на общую сумму 28,0 тыс. рублей.

МБУЗ «ЦГБ» в проверяемом периоде не освоены средства ФФОМС на общую сумму 6 412,6 тыс. рублей, направленные медицинскому учреждению на закупку медицинского оборудования.

Также в соответствии с условиями Соглашения и Программой (в ред. 08.12.2011) на оснащение оборудованием МБУЗ «ЦГБ» за счет средств местного бюджета на 2011 год предусмотрены бюджетные ассигнования на сумму 400,0 тыс. рублей.

МБУЗ «ЦГБ» не зарегистрированы 2 договора в финансовом управлении. Органами местного самоуправления допущено уменьшение объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств при наличии принятых денеж-

ных обязательств на общую сумму 274,4 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки была проведена инвентаризация медицинского оборудования, приобретенного МБУЗ «ЦГБ» для реализации Программы, излишков и недостат не выявлено.

В рамках реализации Программы на внедрение современных информационных систем в здравоохранении МБУЗ «ЦГБ» предусмотрены средства в сумме 5 764,0 тыс. рублей. Кассовые расходы на реализацию указанного мероприятия составили 630,7 тыс. рублей, или 11,2 % от запланированных (5610,4 тыс. рублей).

На поэтапный переход к оказанию медицинской помощи в соответствии со стандартами медицинской помощи, устанавливаемыми Минздравсоцразвития России, предусмотрено на 2011 год за счет средств ФФОМС – 5752,6 тыс. рублей, за счет средств ТФОМС Ростовской области – 2345,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 6676,4 тыс. рублей, или 82,4 % от запланированных (8098,4 тыс. рублей).

На обеспечение потребности во врачах по основным специальностям, с учетом объемов медицинской помощи по программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи за счет средств ТФОМС Ростовской области, произведены расходы на повышение заработной платы работникам МБУЗ «ЦГБ» в 1,079 раза с 1 июня 2011 года, с 1 сентября 2011 года – в 1,065 раза. Кассовые расходы составили 9 013,1 тыс. рублей, или 98,9 % от запланированных (9114,8 тыс. рублей).

На переподготовку и повышение квалификации работников МБУЗ «ЦГБ» за счет местного бюджета на 2011 год предусмотрены средства на сумму 195,0 тыс. рублей. Фактически доведены бюджетные назначения за счет средств местного бюджета на сумму 113,0 тыс. рублей. Оплата произведена на общую сумму 113,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи за счет ФФОМС составили 5052,3 тыс. рублей, или 87,3% от запланированных (5788,4 тыс. рублей).

На проведение диспансеризации 14-летних подростков в 2011 году предусмотрены средства в сумме 602,3 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 598,2 тыс. рублей или 99,3 % от запланированных (602,3 тыс. рублей).

По состоянию на 1 января 2012 года на реализацию мероприятий Программы на территории города Батайска остаток неиспользованных средств составил 27106,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами самоуправления муниципального образования «Город Батайск» условия предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, установлено следующее.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставленных муниципальным образованием за счет средств Инвестиционного фонда Рос-

сийской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Город Батайск» составила в 2008 году 43,9 %, в 2009 году – 32,4 %, в 2010 году – 27,4%.

В соответствии со справкой о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования «Город Батайск», общий размер кредиторской задолженности по бюджетной деятельности муниципального образования по состоянию на 1 января 2012 года составил 110 957,9 тыс. рублей (в том числе за счет субвенции областного фонда компенсаций – 2 264,0 тыс. рублей). Согласно вышеназванным справкам в проверяемом периоде просроченная кредиторская задолженность не числилась.

В ходе выборочной проверки достоверности бухгалтерского учета и отчетности МБУЗ «ЦГБ», в части отражения кредиторской задолженности, установлено, что МБУЗ «ЦГБ» не обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций), в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 октября и 1 ноября 2011 года в сумме 124,6 тыс. рублей по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Проверкой законности, результативности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ, установлено следующее.

В рамках контрольного мероприятия выборочно были проверены средства Фонда софинансирования расходов (далее – Фонд), направленные в проверяемом периоде на капитальный ремонт детского отделения лечебного корпуса МБУЗ «ЦГБ» г. Батайска (первый этап) в сумме 2842,1 тыс. рублей. Софинансирование из местного бюджета этих расходов составило 877,9 тыс. рублей, или 23,6% от стоимости выполненных работ.

Кроме того, на проведение капитального ремонта объектов здравоохранения МБУЗ «ЦГБ» г. Батайска (здание бухгалтерии, лечебный корпус № 2, поликлиника № 1, аптека, инфекционное отделение, пищеблок) были направлены средства в сумме 87407,4 тыс. рублей.

Между МБУЗ «ЦГБ» г. Батайска и ООО «Южная строительная Корпорация» был заключен муниципальный контракт от 03.05.2011 № 68 на выполнение работ по капитальному ремонту объекта здравоохранения МБУЗ «ЦГБ» г. Батайска – «Лечебного корпуса № 2» (первый этап – детское отделение) на сумму 3720,0 тыс. рублей, в том числе подлежащих оплате за счет средств областного бюджета (Фонда) – 2842,1 тыс. рублей, средств местного бюджета – 877,9 тыс. рублей.

ООО «Южная Строительная Корпорация» не были выполнены работы в полном объеме в срок, определенный пунктом 2.2 контракта. Сумма пени, опреде-

ленная расчетным путем, составила 1078,8 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки были проведены выборочные контрольные обмеры объемов выполненных работ по капитальному ремонту. Согласно подписанному по результатам выборочных контрольных обмеров акту от 23.01.2012 установлено несоответствие фактически выполненных работ на общую сумму 1476,2 тыс. рублей видам и объемам работ, отраженным в актах ф. КС-2.

Кроме того, проверка показала, что в нарушение условий аукциона в локальной смете № 02-01-01 «Общестроительные работы» по капитальному ремонту объектов здравоохранения г. Батайска («Поликлиника № 1») были применены расценки, приводящие к увеличению стоимости работ по установке оконных блоков ПВХ, а также стоимости панелей стеновых (потолочных) «Экофон».

Таким образом, внесение изменений в проектно-сметную документацию, являющуюся приложением к муниципальному контракту, не соответствует положениям части 3 статьи 38 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Проверка показала, что в палатных отделениях и других функциональных помещениях МБУЗ «ЦГБ» г. Батайска в ходе ремонта были установлены светильники, не соответствующие требованиям пункта 7.8 СанПиН 2.1.3.2630-10. Общая стоимость светильников, установленных с несоблюдением нормативных документов, составила 363,3 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведены выборочные контрольные обмеры выполненных объемов работ по капитальному ремонту. Согласно подписанному акту, по результатам выборочных контрольных обмеров от 25.01.2012 установлено несоответствие фактически выполненных работ на общую сумму 3390,9 тыс. рублей видам и объемам работ, отраженным в актах ф. КС-2. В ходе проверки подрядчиком представлены заказчику документы по устранению выявленных нарушений и недостатков МБУЗ «ЦГБ» г. Батайска.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье гражданам России» установлено следующее.

1. Финансирование расходов на реализацию областной программы по капитальному ремонту многоквартирных домов осуществлялось в 2011 году в соответствии с соглашением от 10.06.2011 № 85/11-ФСР (дополнительное соглашение от 19.12.2011 № 1), заключенным между министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и администрацией города Батайска (далее – Соглашение). В нарушение пунктов 1.2.2 и 4.2.1 Соглашения администрацией города Батайска не было обеспечено выполнение обязательств в части софинансирования субсидий на проведение капитального ремонта МКД на сумму 7312,9 тыс. рублей.

В рамках настоящего контрольного мероприятия выборочно проведена проверка расходов, произведенных ТСЖ «Дружба», ТСЖ «Восход», ТСЖ «Авиатор»

и ООО «УК РЭЖФ» на проведение капитального ремонта многоквартирных домов по адресам: ул. Куйбышева, 164; ул. Белинского, 34; ул. Авиагородок, 28 и 39; ул. Ленина, 199.

Выборочной проверкой установлено, что стоимость работ и затрат, отраженных в актах о приемке выполненных работ ф. КС-2, была завышена в общей сумме на 180,6 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки были проведены выборочные контрольные обмеры выполненных объемов работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, расположенных по адресу: по ул. Куйбышева, 164; ул. Белинского, 34; ул. Авиагородок, 28, 39; ул. Ленина, 199, по результатам которых установлено несоответствие фактически выполненных работ на общую сумму 520,0 тыс. рублей видам и объемам работам, отраженным в актах ф. КС-2 по капитальному ремонту многоквартирных домов.

2. Ассигнования на обеспечение жильем молодых семей доведены в сумме 10557,1 тыс. рублей. Исполнение составило в сумме 9882,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 8692,3 тыс. рублей, местного бюджета – 1190,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой дел, оформленных для получения молодыми семьями социальных выплат, замечаний не установлено.

3. Управлению ЖКХ были доведены ассигнования на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в размере 5626,5 тыс. рублей. Исполнение составило 4442,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой личных дел граждан, отселяемых из аварийного жилищного фонда, нарушений не установлено.

4. Ассигнования на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленные Федеральным законом от 12.01.1995 № 5-ФЗ «О ветеранах», доведены в сумме 24940,6 тыс. рублей. Из областного бюджета по соглашениям были профинансированы расходы в сумме 16156,6 тыс. рублей. Исполнение составило в сумме 16156,6 тыс. рублей, или 64,8% к плану.

Выборочной проверкой дел, оформленных для получения социальных выплат, замечаний не установлено.

Выводы по результатам проверки:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Город Батайск», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

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

2.1. Завышение объемов выполненных работ на сумму 5387,1 тыс. рублей;

2.2. Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата при капитальном ремонте объектов здравоохранения МБУЗ «ЦГБ» г. Батайска на сумму 381,3 тыс. рублей;

2.3. Аукционная документация, в соответствии с которой осуществлялась закупка работ по капитальному ремонту объектов здравоохранения МБУЗ «ЦГБ»

г. Батайска, не отвечала требованиям федерального законодательства;

2.4. В нарушение условий выделения средств из областного бюджета администрацией города Батайска в 2011 году не было обеспечено софинансирование из местного бюджета расходов для проведения капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 7312,9 тыс. рублей;

2.5. Не были применены штрафные санкции за несоблюдение сроков выполнения работ по капитальному ремонту объектов здравоохранения в сумме 1078,8 тыс. рублей, а в связи с несвоевременной поставкой медицинского оборудования – в сумме 28,0 тыс. рублей;

2.6. Недоплата заработной платы работникам администрации города в проверяемом периоде составила 71,9 тыс. рублей;

2.7. Органами местного самоуправления допущено уменьшение объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств при наличии принятых денежных обязательств на общую сумму 274,4 тыс. рублей;

2.8. Нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов, связанные с наличием просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счёт собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, в МБУЗ «ЦГБ» на 1.10.2011 и 1.11.2011 в сумме 124,6 тыс. рублей;

2.9. Нарушение правил бухгалтерского учета допущены администрацией города на сумму 10,4 тыс. рублей;

2.10. Не была определена рыночная стоимость аренды земельного участка площадью 76696 кв. м с размером годовой арендной платы 485,5 тыс. рублей (из категории «земли населенных пунктов»);

2.11. Недопоступление средств (сумма неосновательного обогащения) в консолидированный бюджет Ростовской области составило 7484,8 тыс. рублей, в том числе в бюджет города – 5987,8 тыс. рублей;

2.12. В нарушение статей 16 и 29 Земельного кодекса Российской Федерации допущено распоряжение земельным участком площадью 1364 кв. м, кадастровой стоимостью 2485,5 тыс. рублей;

2.13. Не приняты меры по дальнейшему эффективному распоряжению 2 земельными участками площадью 3590 кв. м, расчетной кадастровой стоимостью 6728,75 тыс. рублей с целью дальнейшего строительства;

2.14. Задолженность по арендной плате по состоянию на 01.01.2012 составила 29740,5 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за землю – 28575,7 тыс. рублей, из них в областной бюджет – 5661,9 тыс. рублей и в местный бюджет – 22913,8 тыс. рублей; по арендной плате за нежилые помещения в бюджет города – 1164,8 тыс. рублей.

2.15. По состоянию на 01.01.2012 задолженность по налоговым платежам составила 39416,0 тыс. рублей, административным штрафам – 1677,1 тыс. рублей. В результате банкротства предприятий и списания задолженности потери местного бюджета составили 959,9 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлено представление мэру города Батайска с предложениями по устранению всех выявленных нарушений и принятию мер к должностным лицам, допустившим нарушения.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложениями: ограничиться мерами, принятыми в муниципальном образовании; проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения нарушений. На предложения Палаты получена положительная резолюция.

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

В городе Батайске 6 апреля 2012 года было проведено итоговое совещание по результатам настоящей проверки, в котором приняли участие Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань и первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков.

Коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет по результатам проведенного в муниципальном образовании «Город Батайск» контрольного мероприятия.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

**1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка законности, результативности (эффективности и
экономности) использования межбюджетных трансфертов,
предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального
образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного
самоуправления условий их получения» за 2011 год и текущий период
2012 года**

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.01.2012 № 2; удостоверения на право проведения проверки от 12.01.2012 № 3, от 24.01.2012 № 13.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления муниципального образования «Город Донецк» требований бюджетного и налогового законодательства, условий получения межбюджетных трансфертов, их целевого использования; целевое и эффективное использование органами местного самоуправления материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных им для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области.

Проверяемый период: 2011 год и 2 месяца 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, Т.П. Ващенко, А.З. Витковский, В.И. Володин, Д.Е. Даштоян, А.Ю. Забудько, А.Н. Пащенко, Н.П. Ремизов, Р.А. Яценко.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Город Донецк» по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов; материальные ресурсы и финансовые средства, предоставляемые органам местного самоуправления для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация города Донецка (далее – администрация), финансовое управление администрации города Донецка (далее – финуправление), Донецкая городская Дума (далее – Дума), комитет по управлению имуществом города Донецка (далее – комитет по управлению имуществом), муниципальное учреждение отдел образования администрации города Донецка (далее – отдел образования), муниципальное учреждение «Управление ЖКХ, транспорта и связи Администрации города Донецка», муниципальное учреждение «Расчетный

центр образования», управление социальной защиты населения города Донецка (далее – УСЗН), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ СОШ № 2), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 (далее – МБОУ СОШ № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 4 (далее – МБОУ СОШ № 4), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 12 (далее – МБОУ СОШ № 12), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 20 (далее – МБОУ СОШ № 20).

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено по отдельным вопросам 13 объектов, оформлено 35 актов. Все акты подписаны руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций (в том числе подрядными) без замечаний и разногласий.

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

В ходе контрольного мероприятия установлено, что формирование и исполнение бюджета города, учет операций с бюджетными средствами в целом осуществляются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По данным отчетности за 2011 год исполнение бюджета города по доходам составило 861 828,9 тыс. рублей, или 98,8% к уточненному решению о бюджете. По расходам бюджет города исполнен в сумме 1 026 539,6 тыс. рублей, или на 96,8% к плану.

По состоянию на 01.03.2012 бюджет города по доходам исполнен в сумме 97 603,3 тыс. рублей, или на 11,4% от уточненного плана, по расходам – 116 894,1 тыс. рублей, или на 13,2 процента.

В целях определения правовых основ, содержания и механизма осуществления бюджетного процесса, установления основ формирования доходов, осуществления расходов местного бюджета в муниципальном образовании в основном утверждены необходимые нормативные документы.

Однако контрольным мероприятием установлено, что условия получения межбюджетных трансфертов соблюдены органами местного самоуправления муниципального образования не в полной мере.

Так, завышение объемов ремонтно-строительных работ в общей сумме 2 890,4 тыс. рублей установлено при проведении контрольных обмеров объемов работ по строительству яслей-сада на 280 мест (2 113,7 тыс. рублей), капитальному ремонту многоквартирных домов (776,7 тыс. рублей) и связано как с отражением в актах КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ, так и с несогласованной заменой работ и материалов.

Также установлены факты финансирования работ в сумме 54,7 тыс. рублей за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального

хозяйства на виды работ, не относящиеся к работам, финансируемым в рамках программы по капитальному ремонту многоквартирных домов.

Кроме этого, проверкой установлено, что проектно-сметная документация на капитальный ремонт муниципальной дороги была утверждена на 6 дней позже объявления аукциона с начальной ценой контракта в размере 5 501,3 тыс. рублей, что противоречит пункту 3.2 части 3 Положения о порядке организации финансирования расходов областного бюджета, связанных с дорожным хозяйством в Ростовской области, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 04.04.2005 № 105 «О порядке организации финансирования расходов областного бюджета, связанных с дорожным хозяйством в Ростовской области».

Несоблюдение законодательства, регламентирующего закупки для государственных и муниципальных нужд, установлено и при проверке УСЗН и связано с заключением договора обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств без проведения открытого конкурса (аукциона).

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы в муниципальных общеобразовательных учреждениях составили 67,2 тыс. рублей и установлены при проверке использования субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях 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) (далее – субвенция на образование) и субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в муниципальных образовательных учреждениях.

Эти нарушения установлены в 3 из 5 проверенных школ.

Так, в проверяемом периоде в МБОУ СОШ №№ 2, 4, 12 были произведены начисления и выплаты в общей сумме 33,3 тыс. за дополнительную работу, не входящую в круг основных обязанностей (проверка тетрадей), педагогическим работникам, работающим по совместительству и совмещению. Вместе с тем, согласно Положению об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, утвержденному постановлением мэра города от 30.10.2008 № 1591 «О системе оплаты труда работников муниципальных учреждений» (далее – Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений), доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, устанавливаются от должностного оклада работника только по основной работе.

Согласно Положению об оплате труда работников муниципальных об-

разовательных учреждений доплата за классное руководство должна осуществляться учителям и преподавателям. Однако в проверяемом периоде эта доплата в сумме 33,9 тыс. рублей была начислена и выплачена в МБОУ СОШ № 2 заведующему библиотекой, которая исполняла функции классного руководителя.

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26.08.2010 № 761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования» утверждены должности педагогических работников. Согласно указанному приказу должность заведующего библиотекой не относится к должностям педагогических работников, и, следовательно, начисление и выплата этой надбавки не соответствовали действующим нормативным актам.

Кроме того, проверкой установлено, что субвенция на образование в сумме 9 239,1 тыс. рублей была перечислена отделом образования муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям с нарушением установленных сроков.

Также проверкой установлено, что расходование средств бюджета города на выплату заработной платы сотрудникам аппарата Думы на общую сумму 1 588,8 тыс. рублей произведено при отсутствии муниципального правового акта, определяющего порядок использования средств бюджетной системы в части регламентирования структуры аппарата Думы, что не соответствует положениям статьи 8 Устава муниципального образования «Город Донецк».

Кроме этого, табели учета рабочего времени и расчета заработной платы работников Думы утверждались руководителем учреждения в проверяемом периоде до окончания расчетного периода. Сумма заработной платы, начисленной работникам по вышеуказанным табелям за рабочие дни, не учтенные в табелях на момент их утверждения, составила 37,1 тыс. рублей.

Утверждение табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы до окончания расчетного периода не соответствует требованиям статьи 91 Трудового кодекса Российской Федерации и статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Аналогичное нарушение установлено и в администрации, где в соответствии с табелями учета использования рабочего времени и расчета заработной платы, утвержденными до окончания расчетного периода, в проверяемом периоде начислено заработной платы на общую сумму 2 889,0 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств и, как следствие, финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации установлено в общей сумме 11,1 тыс. рублей при проверке администрации и связано с неправомерным планированием, финансированием и расходованием средств на изготовление карты города Донецка и на доставку денежной наличности по подстатье классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 226 «Прочие работы, услуги».

В соответствии с требованиями Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», данные расходы следовало осуществлять за счет средств статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» и подстатьи КОСГУ 222 «Транспортные услуги» соответственно.

Следует отметить, что объект основных средств – карта города Донецка – на баланс администрации поставлен не был, в оборотную ведомость по учету основных средств информация о нем не вносилась, что является нарушением Инструкции № 157н.

Кроме этого, проверкой установлено, что в здании, находящемся на балансе администрации, в проверяемом периоде без правовых оснований размещались четыре организации – юридических лица: комитет по управлению имуществом, Территориальная избирательная комиссия города Донецка Ростовской области, Дума, финуправление, занимающие 22 помещения общей площадью 277,0 кв. м балансовой стоимостью 2 382,2 тыс. рублей.

Таким образом, администрацией в нарушение требований Гражданского кодекса Российской Федерации, Устава города и Положения «О владении, пользовании и распоряжении имуществом муниципального образования «Город Донецк», утвержденного решением Думы от 30.07.2009 № 109, в 2011 году и в январе 2012 года допущено неправомерное предоставление в пользование объекта муниципальной собственности в общей сумме 2 382,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что оплата за электроэнергию, водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение для нужд комитета по управлению имуществом, Территориальной избирательной комиссии города Донецка, Думы, финуправления (находящихся без правовых оснований в здании, числящемся на балансе администрации города) производилась за счет средств, выделенных администрации из местного бюджета на собственное содержание. Возмещение вышеуказанных расходов, понесенных администрацией, названными организациями не производилось.

При формировании и исполнении бюджета города были установлены и исполнены расходные обязательства в общей сумме 452,3 тыс. рублей, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Несоответствия муниципальных программ областным программам, решениям о бюджете, соглашениям с областным министерством составили 226 451,7 тыс. рублей.

Так, в решении Думы о бюджете города на 2011 год на переселение из аварийного жилья запланированы средства на 73 683,0 тыс. рублей больше сумм, определенных областной программой переселения. В бюджете города на 2012 год средства на переселение граждан из аварийного жилья были запланированы на 124 242,1 тыс. рублей больше сумм, определенных муниципальной

программой переселения из аварийного жилья на 2012 год и на 124 242,4 тыс. рублей больше сумм, определенных областной программой переселения из аварийного жилья на 2012 год.

В муниципальной программе переселения показатель финансирования программы был отражен на 309,0 тыс. рублей больше сумм, определенных областной программой переселения на 2010–2011 годы и на 21 983,9 тыс. рублей меньше сумм, определенных соглашением с министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области (далее – Минстрой).

Несоответствие планового показателя муниципальной программы обеспечения жильем молодых семей в 2011 году и соглашения, заключенного с Минстроем, составило 141,6 тыс. рублей.

Кроме того, установлено несоответствие показателей муниципальной программы по обеспечению жильем молодых семей на 2011 год и областной целевой программы по обеспечению жильем отдельных категорий граждан и стимулирование развития жилищного строительства в размере 2 596,4 тыс. рублей.

Несоответствие показателей муниципальной программы по обеспечению жильем молодых семей, областной целевой программы по развитию жилищного строительства в Ростовской области и решение о бюджете города на 2012 год составило 2 320,0 тыс. рублей.

Аналогичное нарушение установлено и при проверке использования средств, выделенных на капитальный ремонт дорог, где несоответствие показателей решения Думы о бюджете города на 2011 год и соглашения, заключенного с министерством транспорта Ростовской области, составило 1 175,1 тыс. рублей.

Кроме этого, бюджетные средства в объеме 214 403,5 тыс. рублей запланированы с нарушением установленных порядков, учета и отчетности, а также требований иных нормативных правовых актов.

Так, при составлении сводной бюджетной росписи на 2011 год был нарушен Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета), утвержденный приказом финуправления от 18.03.2009 № 12 (далее – Порядок составления бюджетных росписей) в части составления сводной бюджетной росписи в соответствии с решением о бюджете города Донецка в сумме 50 968,0 тыс. рублей.

При внесении изменений в сводную бюджетную роспись на сумму 163 435,5 тыс. рублей были нарушены положения Порядка составления бюджетных росписей, в части своевременности внесения изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств.

При формировании доходов бюджета города, работе с муниципальной собственностью и земельными участками также установлены нарушения за-

конодательства.

В реестре муниципального имущества не учтены 143 земельных участка площадью 1 196,7 га на общую сумму 670 836,9 тыс. рублей, что привело к искажению отчетности. Кроме того, не была проведена оценка рыночной стоимости и не были отражены в бюджетном учете земельные участки кадастровой стоимостью 414,5 тыс. рублей. Земельный участок с годовой арендной платой в сумме 2 252,5 тыс. рублей не использовался по целевому назначению.

При предоставлении участков в аренду на сумму 4 887,9 тыс. рублей комитетом по управлению имуществом нарушены требования законодательства в части соблюдения рекомендуемых сроков используемой при совершении сделки рыночной оценки объекта.

Кроме того, земельный участок с общей ценой выкупа 523,0 тыс. рублей и общей площадью 2 834,3 кв. м предоставлен в проверяемом периоде в собственность с нарушением пунктов 8 и 25 Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808.

Задолженность по налоговым и иным обязательным платежам составила 17 923,1 тыс. рублей. Отсутствие мер по стабилизации финансового положения предприятий города привело к потерям местного бюджета в части списания невозможной к взысканию задолженности налогоплательщиков-банкротов в сумме 682,0 тыс. рублей.

Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2009 году, показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальном образовании «Город Донецк», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Муниципальным образованием «Город Донецк» допущены следующие факты несоблюдения условий получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета, нарушения законодательства и недостатки в работе органов местного самоуправления:

- предоставление земельных участков в аренду с общей суммой арендной платы 5 410,9 тыс. рублей с нарушением законодательства;
- несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и других обязательных платежей в сумме 11,8 тыс. рублей;
- недостаточный контроль за использованием земельного участка с годовой арендной платой в сумме 2 252,5 тыс. рублей по целевому назначению;
- неотражение в реестре муниципального имущества земельных участков

- кадастровой стоимостью 670 836,9 тыс. рублей;
- неотражение в бюджетной отчетности земельных участков стоимостью 414,5 тыс. рублей;
- неправомерное предоставление в пользование объектов муниципальной собственности стоимостью 2 382,2 тыс. рублей;
- завышение стоимости ремонтно-строительных работ на общую сумму 2 890,4 тыс. рублей;
- переплаты и неположенные выплаты заработной платы в общей сумме 67,2 тыс. рублей;
- нарушения порядков, бюджетной классификации, нормативно-правовых актов при использовании бюджетных средств в общей сумме 446 470,7 тыс. рублей;
- несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям в общей сумме 9 239,1 тыс. рублей;
- нарушение требований законодательства при осуществлении муниципальных закупок в сумме 5 503,7 тыс. рублей.

3. Задолженность по налоговым платежам и административным штрафам составила 7 034,5 тыс. рублей. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств от использования земельных участков, а также объектов муниципальной собственности привел к образованию задолженности по арендной плате за земли в размере 9 756,7 тыс. рублей, по арендной плате за имущество – 1 131,9 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета составили 682,0 тыс. рублей.

4. Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2009 году, показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах.

5. Причинами установленных нарушений явились несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов, а также ненадлежащий контроль за целевым использованием бюджетных средств.

* * *

В целях исполнения представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного самоуправления муниципального образования приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Утвержден план мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства.

Муниципальными заказчиками принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ на всю сумму выявленных нарушений – 2 890,4 тыс. рублей. Средства по неправомерно оплаченным работам в сумме 54,7 тыс. рублей возвращены в бюджет.

Прекращены нарушения по оплате труда. Внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет и муниципальные правовые акты. Заключены

недостающие договоры.

Устранены нарушения в сфере имущественно-земельных отношений. Внесены изменения в реестр муниципальной собственности. Кроме этого в целях недопущения нарушений в дальнейшем приняты соответствующие муниципальные нормативные акты.

Снижена задолженность по налоговым платежам, арендной плате за имущество, административным штрафам.

За допущенные нарушения на 15 должностных лиц наложены дисциплинарные взыскания.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе муниципального образования по устранению допущенных нарушений направлена (Губернатору области В.Ф. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.11. Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения»

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29 декабря 2011 года № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 5 марта 2012 года № 37, удостоверение на право проведения проверки от 5 марта 2012 года № 34.

Цель проверки: законность, результативность (эффективность и экономность) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район» и бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы А.В. Каширин, А.И. Гринев, Д.А. Бирюков, В.В. Томазов, инспекторы С.А. Вериги, Н.А. Пунтус, А.С. Баранов, А.Ю. Забудько, И.Г. Бахарев.

Проверенные объекты: администрация Веселовского района, финансовый отдел администрации района, сектор по имущественным и земельным отношениям администрации района, муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница», отдел образования администрации района, муниципальное автономное учреждение Веселовского района «Расчетный центр», УСЗН администрации района, администрации сельских поселений: Краснооктябрьского, Позднеевского, Веселовского, Верхнесоленовского, МБОУ «Веселовская средняя общеобразовательная школа № 1», МБОУ «Веселовская средняя общеобразовательная школа № 2», МБОУ «Верхнесоленовская средняя общеобразовательная школа», МБОУ «Позднеевская средняя общеобразовательная школа», МБОУ «Краснооктябрьская средняя общеобразовательная школа».

Всего в ходе контрольного мероприятия оформлено 25 актов, в том числе 13 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

В ходе проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Веселовский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, установлено следующее.

Решением Собрания депутатов Веселовского района от 15 декабря 2010 года № 47 «О бюджете Веселовского района на 2011 год» бюджет утвержден по расходам в сумме 418276,8 тыс. рублей, по доходам – 418276,8 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 90352,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 327924,2 тыс. рублей.

Согласно информации финансового отдела об исполнении бюджета района за 2011 год (с учетом внесенных изменений) бюджет по расходам исполнен в сумме 472284,5 тыс. рублей, или на 99,0% к уточненному годовому плану, по доходам – в сумме 472194,9 тыс. рублей, или на 100,1% к уточненному годовому плану, с дефицитом – 89,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2011 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Веселовского района составлял 3490,9 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность – 9,1 тыс. рублей, на 1 января 2012 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Веселовского района составлял 5207,7 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность – 795,6 тыс. рублей. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности на отчетные даты отсутствовали.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 января 2011 года составляли 4860,6 тыс. рублей, на 1 января 2012 года – 4770,9 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Веселовского района от 20 декабря 2011 года № 113 «О бюджете Веселовского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» бюджет утвержден по расходам в сумме 516133,0 тыс. рублей, по доходам – 516133,0 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 98039,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 418093,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрания депутатов Веселовского района в решение о бюджете района на 2012 год внесены изменения, в соответствии с которыми расходная часть бюджета района была увеличена по сравнению с первоначальной на 12416,1 тыс. рублей и составила 528549,1 тыс. рублей, доходная часть увеличена на 7645,2 тыс. рублей и составила 523778,2 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 4770,9 тыс. рублей.

В соответствии с информацией финансового отдела об исполнении бюджета района на 1 марта 2012 года исполнение по расходам составило 62561,0 тыс. рублей, или 11,8% к уточненным годовым назначениям.

По состоянию на 1 марта 2012 года общий объем текущей кредиторской задолженности бюджета Веселовского района составлял 12482,3 тыс. рублей, текущая дебиторская задолженность – 346,6 тыс. рублей, просроченная как кредиторская, так и дебиторская задолженности отсутствовали.

Остатки средств на счетах местного бюджета на 1 марта 2012 года составляли 6670,4 тыс. рублей.

В 2011 году объем инвестиций по полному кругу предприятий ожидался в размере 476,64 млн. рублей, что на 45,7% выше, чем в 2010 году. Фактический объем инвестиций в 2011 году составил 445,4 млн. рублей, что выше на 36,1% уровня 2010 года и ниже оценочных данных на 6,6 процента.

Основными направлениями инвестирования являлись: оснащение сельхоз-предприятий техникой, оборудованием; модернизация оборудования в отрасли «здравоохранение»; индивидуальное жилищное строительство.

Источниками инвестиций в отчетном периоде были как собственные средства предприятий и организаций (128,9 млн. рублей), так и привлеченные источники (141,2 млн. рублей).

С учетом проводимой инвестиционной политики в 2011 году была разработана Инвестиционная программа Веселовского района на 2012 год с общим объемом финансирования 89,3 млн. рублей, утвержденная постановлением администрации района от 30 декабря 2011 года № 1160.

Значительную долю бюджетных инвестиций в 2012 году предполагается направить в сферу образования – 41,9 млн. рублей, здравоохранения – 12,0 млн. рублей, ЖКХ – 20,7 млн. рублей. В 2012 году продолжится работа по переселению людей из ветхого жилья – 11,0 млн. рублей, по обеспечению жильем детей-сирот – 3,7 млн. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам, по состоянию на 1 марта 2012 года задолженность по налоговым платежам в бюджет района составила 734,6 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию).

В реестре муниципального имущества по состоянию на 1 января 2012 года 53 земельных участка, зарегистрированных по праву муниципальной собственности района, не учтены в составе объектов недвижимого имущества.

Таким образом, в нарушение пункта 3.1.2 Положения об учете муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации района от 13 февраля 2009 года №76, сектором по имущественным и земельным отношениям в реестре муниципального имущества по состоянию на 1 января 2012 года не учтено муниципальное недвижимое имущество в количестве 53 земельных участков общей кадастровой стоимостью 35504,3 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет сумма задолженности по арендной плате имущества на 1 марта 2012 года составляет 111,3 тыс. рублей, по арендной плате за землю – 616,2 тыс. рублей.

Как показала проверка, в 2011 году по итогам 2010 года МУП «Веселовский рынок» допущено несвоевременное перечисление (от 71 до 103 дней просрочки) в бюджет района части прибыли в общей сумме 312,4 тыс. рублей по установленному Положением о порядке, размерах и сроке уплаты части прибыли (не позднее 1 августа очередного финансового года по результатам текущего финансового года). За несвоевременное перечисление платежа начислены пени в сумме 7,2 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки установлены следующие нарушения Земельного кодекса Российской Федерации:

- в нарушение статьи 31 администрацией района земельный участок до раз-

граничения государственной собственности на землю, земель населенных пунктов площадью 4956 кв. м, кадастровой стоимостью 185,2 тыс. рублей, с размером годовой арендной платы 5,0 тыс. рублей, был предоставлен ранее установленного срока на 34 дня в аренду для строительства домика рыбака гостиничного типа по процедуре предварительного согласования места размещения объекта;

- администрацией района с превышением на 11 дней установленных статьей 32 сроков принято решение о предоставлении в аренду земельного участка;

- в нарушении пункта 3 статьи 30 администрацией района принято решение о продаже и осуществлена продажа земельного участка площадью 100 кв. м для строительства магазина, цена продажи – 15,6 тыс. рублей;

- в нарушении статьи 34 администрацией района принято решение о продаже и осуществлена продажа юридическому лицу земельного участка для целей, не связанных со строительством, цена сделки 79,1 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 77, 78 администрацией района принято решение о согласовании места размещения объекта и утверждении акта выбора под строительство объекта промышленного назначения (асфальтного завода) на земельном участке кадастровой стоимостью 89,2 тыс. рублей, из категории земель сельскохозяйственного назначения, что не соответствует их целевому назначению;

- в нарушение статьи 65 в результате бесплатного использования земельного участка в консолидированный бюджет района не поступило 0,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 0,15 тыс. рублей.

В нарушение Порядка определения размера арендной платы, утвержденно-го постановлением Администрации Ростовской области от 5 декабря 2007 года № 475, рыночная стоимость аренды земельного участка кадастровой стоимостью 185,2 тыс. рублей при заключении договора аренды не определялась.

Непринятие органом местного самоуправления мер по приведению в соответствие разрешенного вида земельного участка его фактическому использованию и разрешенному виду находящихся на нем объектов недвижимости привело к занижению арендных платежей в консолидированный бюджет района (расчетно) в сумме 353,9 тыс. рублей.

В нарушение Областного закона от 28 марта 2002 года №229-ЗС осуществлена продажа земельного участка, в результате чего сумма недопоступлений в 2011 году в консолидированный бюджет района составила 47,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 23,6 тыс. рублей.

Администрацией района осуществлена продажа 5 земельных участков из категории земель сельскохозяйственного назначения общей площадью 234,4 га, кадастровой стоимостью 13765,1 тыс. рублей, с нарушением статьи 12.1 Областного закона Ростовской области от 22 июля 2003 года №19-ЗС «О регулировании земельных отношений в Ростовской области», с ценой сделок 2064,8 тыс. рублей.

Как показала проверка, земельный участок площадью 309,37 га с кадастровой стоимостью 15283,2 тыс. рублей используется ОАО «ЮгАгроХолдинг» без оформленных надлежащим образом правоустанавливающих документов. Со-

гласно карточке лицевого счета задолженность по оплате за земельный участок площадью 309,37 га отсутствует.

На земельном участке с определенным режимом использования – для целей, не связанных со строительством, площадью 462 кв. м, из земель населенных пунктов, проданном ОАО «Ростовоблгаз», в настоящее время осуществляется строительство.

Таким образом, принятие решения администрации района об утверждении градостроительного плана земельного участка и выдача разрешения на строительство привели к нецелевому использованию земельного участка площадью 462 кв. м кадастровой стоимостью 30,7 тыс. рублей.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 24 июля 2002 года № 101-ФЗ администрацией района принято решение о продаже и осуществлена продажа юридическому лицу земельного участка площадью 20000 кв. м из категории земель сельскохозяйственного назначения с ценой сделки 280,6 тыс. рублей.

Выборочной проверкой полноты поступления платежей за пользование земельными участками установлено недопоступление арендной платы в консолидированный бюджет – 19,5 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 9,25 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения условий договоров купли-продажи земельных участков, в части своевременной оплаты покупателями и начисления сектором штрафных санкций при нарушении сроков платежа, установлено, что в результате неприменения мер ответственности за нарушение сроков платежей по 8 договорам купли-продажи земельных участков в консолидированный бюджет района не поступила сумма в размере 13,9 тыс. рублей.

Сумма задолженности по административным штрафам в местный бюджет по состоянию на 1 марта 2012 года составила 85,5 тыс. рублей.

В ходе проверки использования администрацией района в проверяемом периоде бюджетных средств установлено следующее.

За счет средств, выделенных в 2011 году по разделу/подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов субъектов Российской Федерации, местных администраций», целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», виду расходов 997 «Выполнение функций органами местного самоуправления», на основании заключенного с ООО «Кодос-Юг» договора на общую сумму 20,1 тыс. рублей администрацией района была приобретена и установлена телефонная станция. При этом приобретение телефонной станции оплачено по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 10,7 тыс. рублей, а монтаж и программирование телефонной станции – по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» на сумму 9,4 тыс. рублей.

Факт оплаты администрацией района монтажа и программирования телефонной станции по подстатье КОСГУ 226 является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010

года № 190н, согласно которым расходы получателя бюджетных средств, направленные на оплату договора, предметом которого является приобретение телефонной станции, а также проведение работ по ее монтажу и программированию, следовало отнести на статью КОСГУ 310.

Общероссийским классификатором объектов основных фондов, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994 года № 359, для бюджетного учета телефонной станции предусмотрен обособленный код – 14 3222100 «Станции телефонные».

Согласно представленным расчетам к бюджетной смете администрации района на 2011 год по разделу/подразделу 0104, по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», средства на монтаж и программирование телефонной станции предусмотрены не были. Таким образом, в 2011 году администрацией района расходы в сумме 9,4 тыс. рублей произведены в нарушение бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств и бюджетной сметы, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

Кроме того, телефонная станция принята администрацией к бюджетному учету по первоначальной стоимости 10,7 тыс. рублей, что отражено в оборотной ведомости по нефинансовым активам и инвентарной карточке учета основных средств. Данный факт является нарушением требований пункта 23 раздела II «Нефинансовые активы» 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 (далее – Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н, согласно которому «Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости. Первоначальной стоимостью объектов нефинансовых активов признается сумма фактических вложений в их приобретение, сооружение или изготовление (создание), с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и (или) подрядчиками (кроме их приобретения, сооружения и изготовления в рамках деятельности, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации). Первоначальная стоимость материальных запасов при их приобретении, изготовлении (создании) в целях ведения бухгалтерского учета признается их фактической стоимостью.

На основании изложенного телефонная станция подлежала принятию к бюджетному учету по первоначальной стоимости 20,1 тыс. рублей.

Таким образом, в 2011 году администрацией допущено нарушение правил бюджетного учета в сумме 9,4 тыс. рублей, что повлекло искажение данных бюджетной отчетности за 2011 год в части занижения балансовой стоимости основных средств на указанную сумму.

За счет средств, выделенных в проверяемом периоде 2012 года по разделу/подразделу 0104, целевой статье 0020400, виду расходов 242 «Закупки товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий», подстатье КОСГУ 226, на основании заключенного с ООО «ИнтелКомСервис» договора на сумму 8,5 тыс. рублей администрацией района оплачен ремонт мини-АТС Panasonic KX-TDA 100RU.

Проверкой установлено, что мини-АТС Panasonic KX-TDA 100RU не числится по бюджетному учету администрации района в качестве самостоятельного объекта основных средств. Информация о мини-АТС внесена в инвентарную карточку учета основных средств «Здание Администрации Веселовского района». Согласно пояснениям главного бухгалтера администрации района приобретение и установка указанной мини-АТС были предусмотрены проектно-сметной документацией на проведение текущего ремонта здания администрации района в 2005 году.

Таким образом, администрацией района фактически оплачен ремонт коммуникаций внутри здания администрации района, необходимых для его эксплуатации, в состав которых входят внутренние телефонные сети.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 года № 180н, расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), 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, подлежат планированию и осуществлению по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Согласно представленным расчетам к бюджетной смете администрации района на 2012 год средства на ремонт внутренних телефонных сетей по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» предусмотрены не были. Таким образом, в 2012 году администрацией района расходы в сумме 8,5 тыс. рублей произведены в нарушение бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств и бюджетной сметы, что в соответствии со статьей 289 БК РФ является нецелевым использованием бюджетных средств.

За счет средств, выделенных в 2011 году по разделу/подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0920300 «Выполнение других обязательств государства», виду расходов 001 «Выполнение функций бюджетными учреждениями», подстатье КОСГУ 226, на основании заключенного с ООО «Вектор-Плюс» договора поставки на сумму 25,9 тыс. рублей были изготовлены офисные таблички.

Общероссийским классификатором объектов основных фондов, утвержденным постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26 декабря 1994

года № 359, офисные таблички не являются основными средствами и согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 190н, расходы на их приобретение или изготовление подлежат планированию и осуществлению по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

В ходе проверки администрацией района представлены заявки в финансовый отдел о внесении изменений в сводную бюджетную роспись от 21 ноября 2011 года № 4794 и справки финансового отдела об изменении росписи расходов бюджета муниципального района и лимитов бюджетных обязательств на 2011 год от 21 ноября 2011 года № 01/189, согласно которым для приобретения офисных табличек были перераспределены бюджетные ассигнования в сумме 25,9 тыс. рублей со статьи КОСГУ 310 на подстатью КОСГУ 226.

Таким образом, в 2011 году администрацией района осуществлено планирование бюджетных средств в сумме 25,9 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

Кроме того, заключение администрацией района с ООО «Вектор-Плюс» договора поставки на сумму 25,9 тыс. рублей произведено в нарушение пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому «получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств». Необходимая сумма неиспользованных лимитов бюджетных обязательств для заключения указанного договора была доведена администрации района только справкой финансового отдела об изменении росписи расходов бюджета муниципального района и лимитов бюджетных обязательств на 2011 год от 21 ноября 2011 года № 01/18.

За счет средств, выделенных в 2011 году по разделу/подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды», целевой статье 7951400 «Муниципальная целевая программа в области охраны окружающей среды и рационального природопользования на 2011–2014 годы», виду расходов 443 «Природоохранные мероприятия», подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», администрацией района на основании пяти заключенных муниципальных контрактов оплачены выполненные работы по ликвидации несанкционированных свалок на территории Краснооктябрьского и Позднеевского сельских поселений на сумму 170,4 тыс. рублей.

Согласно пункту 1 статьи 8 Федерального закона от 24 июня 1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», пункту 1 статьи 7 Федерального закона от 10 января 2002 года № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», пункту 18 статьи 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к полномочиям органов местного самоуправления поселений в области обращения с отходами относится организация сбора и вывоза бытовых отходов и мусора.

Следует отметить, что между сельскими поселениями и Веселовским районом

в 2011 году не заключались соглашения на передачу части полномочий поселений по организации сбора и вывоза бытовых отходов и мусора.

Таким образом, в 2011 году администрацией района использованы средства местного бюджета в общей сумме 170,4 тыс. рублей на оплату расходов, финансирование которых предусмотрено за счет средств, поступающих из бюджетов другого уровня (бюджетов Краснооктябрьского и Позднеевского поселений), что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации является нецелевым использованием бюджетных средств.

За счет средств, выделенных в проверяемом периоде 2012 года по разделу/подразделу 0801 «Культура», целевой статье 7950900 «Муниципальная долгосрочная целевая программа «Культура Веселовского района (2010–2014 годы)», виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы», на основании заключенного с ООО «Веселовский комбинат питания» договора купли-продажи администрацией района оплачены услуги по организации общественного питания на общую сумму 14,5 тыс. рублей.

Согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 21 декабря 2011 года № 180н, расходы на оплату услуг по организации питания подлежат планированию и осуществлению по подстатье КОСГУ 226.

Согласно представленным администрацией района обоснованиям (расчетам) плановых сметных назначений к бюджетной смете на 2012 год по разделу/подразделу 0801 «Культура» все мероприятия запланированы по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы».

Таким образом, в 2012 году администрацией района осуществлено планирование бюджетных средств в сумме 14,5 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

В целях осуществления взаимодействия и координации деятельности по реализации мероприятий Программы модернизации здравоохранения области заключено соглашение от 12 апреля 2011 года №12 между министерством здравоохранения, РОФОМСом и Веселовским районом.

В соответствии с пунктом 2.3 Соглашения муниципальное образование в целях реализации Программы принимает муниципальные программы модернизации с выделением из бюджета муниципального образования дополнительных средств в сумме 904,0 тыс. рублей.

Постановлением администрации района от 6 апреля 2011 года № 256 «Об утверждении муниципальной целевой программы «Модернизация здравоохранения Веселовского района на 2011–2012 годы» утверждена ведомственная целевая программа модернизации здравоохранения района (далее – Программа). Системой мероприятий Программы предусмотрены средства на реализацию мероприятий за счет средств консолидированного бюджета муниципального образования в сумме 904,0 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 804,0 тыс. рублей,

в 2012 году – 100,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке заведующего финансовым отделом расходы на реализацию Программы в части проведения подготовки помещений для установки оборудования и на переподготовку и повышение квалификации медицинских работников не были предусмотрены в бюджете муниципального района в связи с недостатком собственных доходных источников в бюджете района в первом полугодии 2011 года. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2011 года и проведения анализа расходной части бюджета были внесены изменения и предусмотрены ассигнования в сумме 282,7 тыс. рублей на проведение текущего ремонта и подготовку зданий под установку оборудования.

Таким образом, в ходе настоящей проверки установлено, что муниципальным образованием «Веселовский район» не выполнено обязательное условие предоставления субсидии местным бюджетам в части наличия в бюджете муниципального района средств местного бюджета, направляемых на софинансирование расходов по объектам и направлениям, включенным в муниципальную целевую программу.

В то же время муниципальным образованием «Веселовский район» не выполнены обязательства, предусмотренные пунктом 2.3.1 соглашения «О реализации ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» от 12 апреля 2011 года № 12, в части выделения из бюджета муниципального образования дополнительных средств на реализацию мероприятий программы в сумме 804,0 тыс. рублей.

В рамках мероприятий по подготовке зданий под установку оборудования МБУЗ «ЦРБ» Веселовского района были заключены договоры на общую сумму 282,7 тыс. рублей, которые были заключены при отсутствии доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.

Проверка показала, что в проверяемом периоде в отношении поставщика медицинского оборудования, закупаемого в рамках реализации мероприятий Программы, МБУЗ «ЦРБ» района проводилась претензионная работа, были направлены претензионные письма, по результатам которых на счет администрации района перечислена неустойка в сумме 18,3 тыс. рублей.

Вместе с тем размер неустойки по состоянию на 19 февраля 2012 года расчетно составил 28,8 тыс. рублей.

В результате МБУЗ «ЦРБ» Веселовского района к поставщику ООО «Тетрамед» не применены штрафные санкции в размере 10,2 тыс. рублей.

В ходе проверки представлен акт приема передачи компьютерной техники от 15 февраля 2012 года, согласно которому получено компьютерное оборудование на сумму 254,5 тыс. рублей и акт о приемке выполненных работ от 29 февраля 2012 года № 1 на монтаж локальной вычислительной сети.

На момент проведения проверки оплата МБУЗ «ЦРБ» Веселовского района по названным договорам была произведена в полном объеме.

В ходе визуального осмотра установлено, что вышеуказанное компьютерное оборудование общей стоимостью 254,5 тыс. рублей не используется с момента

фактической поставки (15 февраля 2012 года) и находится в серверной комнате МБУЗ «ЦРБ» Веселовского района.

В ходе настоящей проверки проверены расходы, произведенные за счет субвенции, в 5 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях: МБОУ Веселовская СОШ № 1, МБОУ Веселовская СОШ № 2, МБОУ Верхнесоленовская СОШ, МБОУ Позднеевская СОШ, МБОУ Краснооктябрьская СОШ.

Проверкой установлено, что при индексации должностных окладов всем категориям работников с 1 июня, 1 сентября и 1 октября 2011 года должностные оклады округлялись до целого рубля в сторону уменьшения, в результате чего в 5 общеобразовательных учреждениях допущена недоплата заработной платы на общую сумму 35,0 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что двумя общеобразовательными учреждениями в проверяемом периоде произведены неположенные доплаты за работу в образовательных учреждениях, имеющих специальные (коррекционные) классы на общую сумму 75,5 тыс. рублей.

Кроме того, установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 24,7 тыс. рублей.

Областным законом от 8 декабря 2010 года №516 «Об областном бюджете на 2011 год» (с учетом внесенных изменений и дополнений) муниципальному образованию «Веселовский район» были предусмотрены субсидии на софинансирование особо важных и (или) контролируемых Правительством области объектов и направлений расходования средств – 36 834,6 тыс. рублей.

Так, были предусмотрены субсидии на отселение граждан из аварийного жилищного фонда из областного бюджета в объеме 2 628,6 тыс. рублей. Порядок расходования средств Фонда определен постановлением Администрации Ростовской области от 24 декабря 2007 года №512 «О порядке расходования средств Фонда софинансирования расходов».

Проверка показала, что при планировании бюджетных расходов в части рассматриваемых объектов в 2011 году не была соблюдена доля софинансирования расходов из областного бюджета за счет средств консолидированного бюджета муниципального района (13,6%), предусмотренная постановлением Администрации Ростовской области от 9 ноября 2007 года №437 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения». В бюджете Веселовского сельского поселения на 2011 год было запланировано софинансирование из местного бюджета на отселение из аварийного жилищного фонда 27,5 тыс. рублей, или 0,9% от общего объема финансирования, вместо необходимых 413,8 тыс. рублей, или 13,6%. Это привело в 2011 году к неисполнению обязательств по софинансированию из бюджета Веселовского сельского поселения расходов на отселение граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 386,3 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2011 года из бюджета муниципального района

средства на реализацию мероприятий Областной адресной программы переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, в Ростовской области на 2004–2011 годы профинансированы бюджету Веселовского сельского поселения в сумме 2 628,6 тыс. рублей.

Согласно представленным копиям платежных документов администрацией поселения продавцам жилых помещений для отселения переселенцев из аварийного жилья были перечислены средства в сумме 2 628,6 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки соблюдения Порядка переселения граждан за счет средств областного и (или) местного бюджета, установленного Областной адресной программой переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу или реконструкции, в области на 2004–2011 годы нарушений не установлено.

В 2012 году из областного бюджета Веселовскому району планируется выделение бюджетных субсидий на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в общей сумме 6 242,7 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

Нецелевое использование бюджетных средств – 104,1 тыс. рублей.

Завышение стоимости выполненных работ – 282,8 тыс. рублей, из них: 54,6 тыс. рублей по капитальному ремонту автодорог Верхнесоленовского сельского поселения, 228,2 тыс. рублей (по строительству инженерной инфраструктуры (водоснабжение) Веселовского сельского поселения).

В нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией Верхнесоленовского сельского поселения приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на сумму 114,1 тыс. рублей.

Переплата заработной платы в Верхнесоленовском сельском поселении составила 55,5 тыс. рублей

Недоплаты заработной платы в Позднеевском сельском поселении составили 11,8 тыс. рублей.

Неисполнение (несвоевременное исполнение) обязательств по софинансированию из местного бюджета расходных полномочий, финансируемых из Фонда софинансирования расходов областного бюджета – 679,1 тыс. рублей (Веселовское сельское поселение), 30,3 тыс. рублей (Верхнесоленовское сельское поселение).

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 855,7 тыс. рублей.

В отсутствие правового акта, определяющего порядок использования средств

бюджетной системы, администрацией Краснооктябрьского сельского поселения производились расходы на содержание 1,0 единицы технического служащего, не предусмотренной утвержденной структурой администрации, на сумму 141,4 тыс. рублей.

В результате необоснованно примененного при расчете первоначальной (максимальной) цены контракта коэффициента перевода в текущий уровень цен стоимости работ на проведение капитального ремонта автомобильных дорог администрацией Позднеевского сельского поселения допущено несоответствие аукционной документации действующему законодательству в сумме 3 971,0 тыс. рублей, а в Верхнесоленовском сельском поселении – 6 001,8 тыс. рублей.

Изменение условий контрактов администрацией Позднеевского сельского поселения, а также заключение муниципальных контрактов с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ, услуг составило 3 845,9 тыс. рублей, в Верхнесоленовском сельском поселении – 6 638,0 тыс. рублей.

Бездействие должностных лиц Позднеевского сельского поселения привело к уплате штрафных санкций в сумме 10,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования привел к образованию задолженности по арендной плате за нежилое помещение – 19,3 тыс. рублей (Позднеевское сельское поселение), 1,9 тыс. рублей (Веселовское сельское поселение), по арендной плате за муниципальное имущество (включая начисленные пени) – 299,4 тыс. рублей (Позднеевское сельское поселение), по арендной плате за землю – 294,0 тыс. рублей (Верхнесоленовское сельское поселение).

Задолженность по налоговым платежам (за вычетом невозможной к взысканию) по состоянию на 1 марта 2012 года составила 1696,8 тыс. рублей; по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселения – 308,2 тыс. рублей.

В результате неприменения установленных договором мер ответственности (пени) за нарушение сроков внесения арендной платы за нежилое помещение в бюджет Позднеевского сельского поселения на момент проверки не поступила сумма в размере 2,2 тыс. рублей, в бюджет Верхнесоленовского сельского поселения – 59,9 тыс. рублей, Веселовского сельского поселения – 0,1 тыс. рублей, Краснооктябрьское сельское поселение – 0,3 тыс. рублей.

В результате несоблюдения условий договоров аренды, в части индексации размера арендной платы за землю, по 3 договорам аренды в бюджет Верхнесоленовского сельского поселения не поступила сумма в размере 15,5 тыс. рублей.

В нарушение установленного порядка учета муниципального имущества и ведения реестра объектов муниципальной собственности в реестре земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Верхнесоленовского сельского поселения, на 1 января 2012 года отсутствует 1 земельный участок площадью 155 231 кв. м, кадастровой стоимостью 1118,3 тыс. рублей, в реестре объектов движимого муниципального имущества Краснооктябрьского сельского

поселения на 1 января 2012 года отсутствует 1 объект первоначальной стоимостью 600,0 тыс. рублей, остаточной (балансовой) стоимостью 314,3 тыс. рублей, который числится в реестре муниципального имущества поселения.

Несвоевременное и неполное перечисление в бюджет Веселовского сельского поселения части чистой прибыли муниципального унитарного предприятия по состоянию на 27 марта 2012 года (задолженность за предыдущие годы) составило в общей сумме 51,5 тыс. рублей, в бюджет Краснооктябрьского сельского поселения в сумме 4,2 тыс. рублей с нарушением установленного срока на 4 месяца.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» направлены представления главе Веселовского района В.А. Антонову и главам всех поселений Веселовского района с целью устранения выявленных нарушений и недостатков в полном объеме.

Администрациями района и поселений, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представлений проведена работа по устранению и прекращению нарушений. Допущенное нецелевое использование бюджетных средств устранено полностью. Устранены завышение стоимости выполненных работ, переплаты и неположенные выплаты заработной платы, а также недоплаты заработной платы. Реестры муниципальной собственности приведены в соответствие.

По итогам контрольного мероприятия к административной ответственности привлечены 3 должностных лица, к дисциплинарной – 19.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением проверку оставить на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. На данные предложения получена положительная резолюция.

Информация по результатам контрольного мероприятия направлена также Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

В.И. Глущенко

1.12. Информация о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год и текущий период 2012 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2012 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 29.12.2011 № 43-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 05.03.2012 № 38, удостоверение на право проведения проверки от 05.03.2012 № 36.

Цель, предмет проверки: соблюдение органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Мартыновского района, при осуществлении своей деятельности условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, а также законность, результативность (эффективность и экономность) их использования.

Проверяемый период: 2011 год и текущий период 2012 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Ю. Устименко (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская, О.В. Каспартова, А.В. Кулиничев, В.И. Марченко (заместитель руководителя проверки), А.Н. Пащенко, С.А. Репа, Т.В. Углова, А.А. Ушаков.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация Мартыновского района (далее также – администрация, администрация района), финансовый отдел администрации Мартыновского района (далее также – финотдел), муниципальное учреждение «Управление социальной защиты населения Мартыновского района» (далее также – УСЗН), отдел экономики и прогнозирования администрации Мартыновского района, отдел имущественных и земельных отношений администрации Мартыновского района, отдел образования администрации Мартыновского района (далее также – отдел образования), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Мартыновского района» (далее также – МБУЗ ЦРБ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 1, сл. Большая Мартыновка (далее – МБОУ СОШ № 1), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2, пос. Южный (далее – МБОУ СОШ № 2), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3, сл. Большая Орловка (далее – МБОУ СОШ № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 5, пос. Зеленолугский (далее – МБОУ СОШ № 5),

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 8, пос. Крутобережный (далее – МБОУ СОШ № 8), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 12, пос. Малая Горка (далее – МБОУ СОШ № 12), администрация Большеорловского сельского поселения, администрация Зеленолугского сельского поселения, администрация Ильиновского сельского поселения, администрация Комаровского сельского поселения, администрация Малоорловского сельского поселения, администрация Мартыновского сельского поселения, администрация Новоселовского сельского поселения, администрация Рубашкинского сельского поселения, администрация Юженского сельского поселения.

Всего в ходе проведенного контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 22 объекта, оформлено и подписано 43 акта, в том числе: 13 объектов и 18 актов – по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Мартыновский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения; 9 объектов и 16 актов – по проверке законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поселений, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Все акты подписаны руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций (в том числе подрядных) без замечаний и разногласий.

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

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в Мартыновском районе формирование и исполнение бюджета, учет операций с бюджетными средствами в целом осуществляются в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По данным отчетности за 2011 год исполнение бюджета района по доходам составило 680410,6 тыс. рублей, или 99,2% к уточненному решению о бюджете. По расходам бюджет района исполнен в сумме 676540,3 тыс. рублей, или на 98,2% к плану. Исполнение бюджетов поселений по доходам составило 102660,7 тыс. рублей, по расходам – 104705,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.03.2012 бюджет района по доходам исполнен в сумме 113357,1 тыс. рублей, или на 14,4% к уточненному годовому плану, по расходам – в сумме 104010,3 тыс. рублей, или на 13,0% к утвержденным годовым плановым назначениям, с профицитом в размере 9346,8 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений на эту же отчетную дату по доходам составило 10369,5 тыс. рублей, по расходам – 10288,8 тыс. рублей, с профицитом 80,7 тыс. рублей.

В целях определения правовых основ и механизма осуществления бюджетного процесса, установления основ формирования доходов, осуществления расходов местного бюджета, муниципальных заимствований в Мартыновском районе утверждены необходимые нормативные документы.

Вместе с тем выявлены факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, их эффективного использования.

Так, на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» (далее – Программа) муниципальному образованию «Мартыновский район» были предусмотрены ассигнования в сумме 22495,4 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 8993,5 тыс. рублей, в 2012 году – 13501,9 тыс. рублей.

Обязательным условием предоставления субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий Программы является наличие в бюджетах городских округов и муниципальных районов средств местных бюджетов, направляемых на софинансирование расходов по объектам и направлениям, включенным в аналогичные муниципальные целевые программы, реализуемые в муниципальных образованиях.

Однако муниципальным образованием «Мартыновский район» в 2012 году в нарушение требований постановления Правительства Ростовской области от 18.11.2011 № 149 «О порядке реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» и соглашения «О реализации ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» от 15.04.2011 № 45, заключенного между администрацией района и министерством здравоохранения области, при принятии бюджета района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов не были предусмотрены ассигнования на доленое финансирование мероприятий Программы из местного бюджета в сумме 1374,3 тыс. рублей.

При проверке использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) (далее – субвенция на образование), установлены факты неположенных выплат заработной платы на общую сумму 106,6 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

Так, в соответствии с постановлениями Администрации Ростовской об-

ласти от 22.12.2009 № 687 и от 30.09.2011 № 13, внесенными изменения в пункт 3.6.1. Положения об оплате труда работников областных государственных образовательных учреждений, утвержденного постановлением Администрации Ростовской области от 16.10.2008 № 506, в период с 01.01.2011 по 31.08.2011 года повышающий коэффициент за квалификацию устанавливался работнику к должностному окладу по основной работе, работе, выполняемой по совместительству и при замещении временно отсутствующих работников с отработкой времени.

Согласно п. 6.13. Положения об оплате труда работников областных государственных образовательных учреждений, преподавательская работа в том же образовательном учреждении для работников, ведущих ее помимо своей основной работы, совместительством не считается.

Аналогичные нормы установлены и Положением об оплате труда, утвержденным постановлением главы Мартыновского района от 29.10.2008 № 972-А (с изменениями и дополнениями).

Как показала проверка, во всех 6 проверенных общеобразовательных учреждениях административным работникам (директорам и заместителям директоров) помимо повышающих коэффициентов за квалификацию, начисленных и выплаченных по занимаемой должности, произведены неположенные выплаты повышающего коэффициента от должностного оклада учителя, исчисленного на учебную нагрузку, что и привело к неположенным выплатам.

Наряду с этим, в МБОУ СОШ № 5 в проверяемом периоде допущены премиальные выплаты сотрудникам (водителю и завхозу) по основаниям, не предусмотренным Положениями об оплате труда и премирования названного общеобразовательного учреждения («За качественное выполнение должностных обязанностей, безаварийную работу, соблюдение правил пожарной безопасности и охраны труда», а также «За качественное выполнение должностных обязанностей, контроль за соблюдением правил пожарной безопасности, электробезопасности, правил охраны труда»).

В результате в проверяемом периоде МБОУ СОШ № 5 произведены неположенные выплаты заработной платы водителю и завхозу на общую сумму 15,4 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), в том числе в 2011 году – 7,5 тыс. рублей, в истекшем периоде 2012 года – 7,9 тыс. рублей.

Выборочная проверка соответствия доплат и надбавок обслуживающему персоналу районной администрации требованиям федерального и областного законодательства показала, что в 2011 году и текущем периоде 2012 года уборщикам служебных помещений осуществлялась доплата за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 10,0% ставки заработной платы.

Согласно Областному закону Ростовской области 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», а также рас-

поряжению администрации Мартыновского района от 30.12.2008 № 644 «Об утверждении Положения о порядке выплаты доплаты за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств уборщикам служебных и производственных помещений администрации Мартыновского района и отраслевых (функциональных) органов администрации района», «...указанная доплата устанавливается по результатам аттестации рабочих мест за время фактической занятости на таких работах...». Однако аттестация рабочих мест в администрации не проводилась. В результате неположенные выплаты уборщикам служебных помещений, с учетом начислений на выплаты по оплате труда, составили 14,3 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 12,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2012 года – 2,2 тыс. рублей. Аналогичное нарушение выявлено в УСЗН в сумме 4,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности и обоснованности списания администрацией района горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) установлены сверхнормативные расходы бюджетных средств в размере 1,9 тыс. рублей.

Проверкой расходования субвенции 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 установлен факт несвоевременного перечисления в 2012 году финансовым отделом на лицевой счет УСЗН средств субвенций в общей сумме 268,0 тыс. рублей.

В результате нарушения порядка заполнения путевых листов в части отсутствия в них информации о детализации маршрута, с несоблюдением правил бюджетного учета УСЗН произведено списание горюче-смазочных материалов в общей сумме 7,6 тыс. рублей, в том числе в 2011 году на сумму 6,4 тыс. рублей и в текущем периоде 2012 года – 1,2 тыс. рублей.

В рамках проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Мартыновский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, в разрезе целевых программ были рассмотрены вопросы расходования в 2011 году бюджетных средств, выделенных из Фонда софинансирования расходов областного бюджета и направленных на строительство и реконструкцию объектов образования (реконструкцию незавершенного строительством здания хирургического отделения под детский сад на 165 мест в сл. Большая Мартыновка) в сумме 2652,3 тыс. рублей и на финансирование противопожарных мероприятий в муниципальных учреждениях здравоохранения (монтаж и пуско-наладка автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в зданиях МБУЗ ЦРБ) в сумме 517,0 тыс. рублей.

В ходе проведенных в рамках проверки выборочных контрольных обмеров установлен факт завышения объемов выполненных ИП «Грицаев С.А.» работ по монтажу и пуско-наладке автоматической пожарной сигнализации и системы

оповещения людей о пожаре в зданиях МБУЗ ЦРБ на общую сумму 20,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде управление и распоряжение объектами муниципальной собственности района осуществлялось на основании действующего законодательства и ряда местных нормативных правовых актов.

Выборочной проверкой процедуры проведения аукционов по продаже имущества, определенной Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», нарушений не установлено.

Однако в нарушение пункта 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» бухгалтерией администрации района возврат задатков в общей сумме 71,8 тыс. рублей участникам аукциона, проведенного 22.11.2011 года, осуществлен с превышением установленных законом сроков.

В нарушение «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерией администрации района не приняты к бюджетному учету вложения средств в 244 обыкновенных именных акции ОАО «Ростовоблгаз» на общую сумму 488,0 тыс. рублей.

Вышеуказанные нарушения повлекли за собой искажение отчетности администрации – Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) на 01.01.2012 в части неотражения финансовых активов (акций).

Контрольным мероприятием установлено, что перечисление МУП «Мартыновский центральный рынок» в бюджет района части прибыли в сумме 20,0 тыс. рублей, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, произведено несвоевременно, с превышением установленных сроков на 119 дней.

Проверкой соблюдения законодательства по распоряжению и использованию земель, в том числе при предоставлении их в рамках реализации инвестиционных проектов, установлено, что муниципальным образованием «Мартыновский район» не были приняты меры по увеличению стоимости аренды земель, предоставленных холдинговой группе «Linter Group», в связи с переводом их из категории земель сельхозназначения в земли промышленности. Это могло обеспечить в 2011 году дополнительное поступление в бюджет района неналоговых доходов в сумме до 230,0 тыс. рублей.

Выборочная проверка предоставления земельных участков для строительства показала, что не получено разрешение и не начато строительство в течение 4 лет на 2 предоставленных в аренду земельных участках общей кадастровой стоимостью 47,8 тыс. рублей, а несвоевременное перечисление в консолидированный бюджет района средств, полученных от использования указанных

участков, составило 3,0 тыс. рублей.

В целом предоставление земельных участков для строительства на основании заявлений граждан или юридических лиц, заинтересованных в предоставлении земельных участков для строительства, без проведения торгов не осуществлялось.

Проверкой полноты и своевременности поступления арендных платежей, состояния задолженности в бюджет по арендным платежам и организации работы по ее сокращению установлено, что задолженность по арендной плате в бюджетную систему за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, (за вычетом невозможной к взысканию) по состоянию на 01.03.2012 составила 1191,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 595,55 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности (в том числе пени) в бюджет района за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, по состоянию на 01.03.2012 составляла 94,9 тыс. рублей и числилась за 2 должниками – ОАО «Янтариное» (16,0 тыс. рублей) и ОАО «Прогресс» (78,9 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения действующего законодательства при продаже земельных участков, полноты и своевременности зачисления в бюджет средств от продажи земельных участков установлено, что в нарушение правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808, договор купли-продажи земельного участка от 11.03.2011 № 29 с суммой сделки 101,8 тыс. рублей заключен администрацией Мартыновского района с нарушением установленных сроков.

Потери бюджета муниципального района в части наличия невозможной к взысканию задолженности налогоплательщиков-банкротов составляют 1193,0 тыс. рублей.

В муниципальном образовании «Мартыновский район» привлечение кредитов от других бюджетов и от кредитных организаций в 2011 году и январе–марте 2012 года не осуществлялось.

Проверкой ведения учета и достоверности данных муниципальной долговой книги, соблюдения предельного объема расходов на обслуживание муниципального долга нарушений не установлено.

В то же время в первоначальное решение о бюджете на 2011 год решениями Собрании депутатов Мартыновского района вносились изменения в части предельного объема муниципального внутреннего долга и верхнего предела муниципального внутреннего долга, в результате чего согласно решению Собрании депутатов от 28.12.2011 № 146 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Мартыновского района «О бюджете Мартыновского района на 2011 год» предельный объем муниципального внутреннего долга Мартыновского района на 2011 год утвержден в сумме 30882,7 тыс. рублей, что на 391,1 тыс. рублей превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 107 Бюджет-

ного кодекса Российской Федерации.

В нарушение требований пункта 2 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в программах муниципальных внутренних заимствований на 2011 и 2012 годы, утвержденных соответственно решениями Собрании депутатов Мартыновского района от 28.12.2011 № 146 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Мартыновского района «О бюджете Мартыновского района на 2011 год» и от 16.12.2011 № 142 «О бюджете Мартыновского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», отражено погашение реструктуризированной задолженности в сумме 74,0 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 37,0 тыс. рублей, в 2012 году – 37,0 тыс. рублей.

В ходе проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поселений, входящих в состав Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях Мартыновского района основывались на единой правовой базе, принципах самостоятельности, прозрачности и гласности, единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Формирование бюджетов поселений на 2011 год осуществлялось в соответствии с нормативными документами.

В 2011 году бюджеты поселений по доходам исполнены в общей сумме 102660,7 тыс. рублей, или на 99,5% к плановым годовым назначениям, по расходам – в сумме 104705,9 тыс. рублей, или на 96,8% от плана. Дефицит бюджетов составил 2045,2 тыс. рублей.

Недопоступление в бюджет Мартыновского с.п. доходов от продажи муниципального имущества составило 1,6 тыс. рублей. Кроме того, в результате несоблюдения требований договора купли-продажи в бюджет поселения не своевременно и на несоответствующий код бюджетной классификации были перечислены средства в сумме 28,8 тыс. рублей, полученные в счет оплаты за недвижимое имущество.

Нарушение правил организации и проведения торгов в Мартыновском и Ильиновском поселениях по продаже прав аренды земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения привело к несвоевременному возврату суммы задатков в размере 94,8 тыс. рублей, в том числе Мартыновским с.п. – 7,3 тыс. рублей, Ильиновским с.п. – 87,5 тыс. рублей.

Администрацией Большеорловского поселения в бюджет района несвоевременно была перечислена сумма основного долга по предоставленному муниципальным районом бюджетному кредиту в размере 31,0 тыс. рублей, а также сумма начисленных процентов в размере 1,5 тыс. рублей за пользование данным кредитом. В нарушение порядка ведения муниципальной долговой книги долговые обязательства в размере 1,5 тыс. рублей по уплате начисленных процентов за пользование кредитом по состоянию на 01.03.2012 года в ней от-

ражены не были.

В нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества Большеорловского и Южненского поселений в указанных реестрах не учтены соответственно 4 земельных участка общей кадастровой стоимостью 3677,8 тыс. рублей и 2 земельных участка кадастровой стоимостью 709,0 тыс. рублей.

Новоселовским сельским поселением допущено ненадлежащее планирование в бюджете поселения на 2012 год доходов от аренды муниципального имущества в сумме 5,6 тыс. рублей.

В результате проверки установлено, что органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Мартыновского района, как и органами местного самоуправления района, условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены в проверяемом периоде не в полной мере.

Так, проверкой соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местного бюджета по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, установлено, что по отчетным данным поселений просроченная кредиторская задолженность за главными распорядителями в проверяемом периоде не числилась. Однако выборочными проверками первичных бухгалтерских документов установлена просроченная кредиторская задолженность 2011 года в общей сумме 167,5 тыс. рублей, в том числе выявленная в Комаровском с.п. – в объеме 112,4 тыс. рублей, в Новоселовском с.п. – 44,3 тыс. рублей, в Южненском с.п. – 10,8 тыс. рублей.

В свою очередь, неотражение имевшейся просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета, привело к искажению отчетности о состоянии кредиторской задолженности указанных муниципальных образований. На момент проведения проверки нарушение прекращено, просроченная кредиторская задолженность погашена в полном объеме.

Проверкой установлено несоблюдение правил бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» в части осуществления выплат заработной платы из кассы по платежным ведомостям в общей сумме 7458,0 тыс. рублей, в том числе в Зеленолугском с.п. – 2343,8 тыс. рублей, Ильиновском с.п. – 3116,2 тыс. рублей, Малоорловском с.п. – 1830,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде отчетность об исполнении бюджетов отдельных муниципальных образований на общую сумму 32494,6 тыс. рублей (Зелено-

лугского с.п. – на сумму 8202,4 тыс. рублей, Ильиновского с.п. – 7991,6 тыс. рублей, Малоорловского с.п. – 16300,6 тыс. рублей) составлялась с нарушением порядка, установленного инструкцией о составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Доплата обслуживающему персоналу (уборщикам служебных помещений) в Мартыновском, Малоорловском и Южненском поселениях за использование дезинфицирующих и токсичных средств осуществлялась без проведения обязательной в таких случаях аттестации рабочих мест, что привело к неположенным выплатам заработной платы в общей сумме 5,8 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлены нарушения, которые привели к завышению расходов бюджета Мартыновского поселения на сумму 64,2 тыс. рублей. Завышение расходов установлено при проведении контрольных обмеров объемов работ по капитальному ремонту автомобильных дорог по ул. Набережной и ул. Норильской в сл. Большая Мартыновка и связано с отражением в актах ф. КС-2 в качестве выполненных, фактически отсутствующих работ и материалов.

В период проверки представлены документы, свидетельствующие о возврате подрядной организацией ООО «Орловское ДСУ» в бюджет Мартыновского с.п. 64,2 тыс. рублей за фактически невыполненные работы.

Органами местного самоуправления Зеленолугского с.п. в нарушение части 5 ст. 9 и части 3 ст. 38 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 разработку проектно-сметной документации (далее – ПСД) «Хозяйственно-питьевое водоснабжение пос. Черемухи Мартыновского района», заключенного на сумму 3468,7 тыс. рублей, изменены его существенные условия в части изменения сроков выполнения работ.

Кроме того, администрацией поселения не применялись меры ответственности – штрафы и пени – за несвоевременное выполнение подрядной организацией работ по изготовлению ПСД. По условиям заключенного муниципального контракта сумма штрафных санкций к моменту исполнения обязательств составила 20361,3 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, установлено в общей сумме 38,0 тыс. рублей, в том числе в Южненском с.п. – в сумме 11,2 тыс. рублей, Большеорловском с.п. – 22,2 тыс. рублей (в этих поселениях затраты на акарицидную обработку вместо КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» отнесены на КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»), в Мартыновском с.п. – 4,0 тыс. рублей, Комаровском с.п. – 0,6 тыс. рублей (затраты на приобретение основных средств вместо КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств отнесены на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»).

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджетов в Мартыновском районе, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства. Вместе с тем выявлены отдельные факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета и их целевого использования.

2. Муниципальным образованием «Мартыновский район» не соблюдены в полном объеме условия предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе допущены следующие нарушения:

за счет средств, предоставленных из Фонда софинансирования расходов на проведение противопожарных мероприятий в муниципальных учреждениях здравоохранения:

- завышение расходов бюджета в связи с принятием, подтверждением обязательств и оплатой объемов и видов работ, в т.ч. материалов и оборудования, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного контракта и проведенных процедур закупок товаров, работ и услуг по монтажу и пуско-наладке автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре в зданиях МБУЗ ЦРБ на сумму 20,2 тыс. рублей;

за счет бюджетных средств, выделенных в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы» в форме субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местного бюджета), установлены факты неположенных выплат заработной платы работникам 6 муниципальных общеобразовательных учреждений на сумму 122,0 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением и выплатой компенсационных и стимулирующих надбавок;

за счет бюджетных средств, выделенных в форме субвенции 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:

- несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям в сумме 268,0 тыс. рублей;

- неположенные выплаты заработной платы обслуживающему персоналу управления социальной защиты населения на сумму 4,9 тыс. рублей;

- нарушения правил бухгалтерского учета при списании горюче-смазочных материалов на общую сумму 7,6 тыс. рублей, обусловленные несоблюдением порядка заполнения путевых листов автотранспортных средств;

- допущено несвоевременное выделение в 2012 году ассигнований на доленое финансирование мероприятий ведомственной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2012 годы» из бюджета Мартыновского района в сумме 1374,3 тыс. рублей.

При расходовании средств местного бюджета допущены следующие нарушения:

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы обслуживающему персоналу администрации на общую сумму 14,3 тыс. рублей;

- завышение норм расходования горюче-смазочных материалов на служебный автотранспорт в размере 1,9 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления Мартыновского района в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения:

- несвоевременное (неполное) перечисление в консолидированный бюджет района средств в сумме 3,0 тыс. рублей, полученных от использования 2 земельных участков;

- неиспользование в течение 4 лет 2 земельных участков общей кадастровой стоимостью 47,8 тыс. рублей, предоставленных под строительство по договорам аренды;

- несоблюдение регламентированных конкурсных процедур в части нарушения установленных сроков при заключении договора купли-продажи земельного участка на сумму 101,8 тыс. рублей;

- нарушение порядка приватизации муниципального имущества, связанное с несвоевременным возвратом суммы задатка в объеме 71,8 тыс. рублей после подведения итогов аукциона;

- нарушение правил бюджетного учета, обусловленное неприятием администрацией района к учету обыкновенных именных акций ОАО «Ростовоблгаз» стоимостью 488,0 тыс. рублей, приведшее к искажению бюджетного учета и отчетности администрации.

Неприятие оперативных мер по подписанию дополнительного соглашения по увеличению арендной платы по договору аренды в связи с изменением категории земель не позволило дополнительно привлечь в бюджет района неналоговые доходы в сумме 230,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджет Мартыновского района в сумме 771,7 тыс. рублей, в том числе за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности – 94,9 тыс. рублей; за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 595,6 тыс. рублей; за муниципальное имущество – 81,2 тыс. рублей.

3. Задолженность в бюджет Мартыновского района по налоговым платежам составила 4919,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 196,2 тыс. руб-

лей. Невосстанавливаемые потери доходной части бюджета составили 1193,0 тыс. рублей.

4. Поселениями, входящими в состав Мартыновского района, также не соблюдены в полном объеме условия предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе допущено:

- завышение объемов ремонтно-строительных работ на общую сумму 64,2 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 5,8 тыс. рублей, недоплаты заработной платы – 35,3 тыс. рублей;

- наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета на общую сумму 167,5 тыс. рублей;

- несоблюдение правил бухгалтерского учета при выплате заработной платы, в части несоответствия форм платежных ведомостей установленным правилам, в общей сумме 7458,0 тыс. рублей;

- нарушения порядка составления отчетности об исполнении бюджета муниципальных образований на общую сумму 32494,6 тыс. рублей;

- нарушение действующего законодательства в сфере муниципальных закупок, в части внесения изменений в существенные условия контракта, заключенного на сумму 3468,7 тыс. рублей, в ходе его исполнения;

- неприменением мер ответственности – штрафов и пеней – за несвоевременное выполнение подрядной организацией обязательств по заключенному муниципальному контракту – 20361,3 тыс. рублей;

- нарушения правил организации и проведения торгов по продаже прав аренды земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, в части несвоевременного возврата задатка, в сумме 94,8 тыс. рублей;

- ненадлежащее планирование в бюджете доходов от аренды муниципального имущества в сумме 5,6 тыс. рублей;

- нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества на общую сумму 4386,8 тыс. рублей;

- нарушение учета и регистрации муниципальных долговых обязательств в сумме 1,5 тыс. рублей;

- несвоевременное перечисление средств (основного долга и процентов по бюджетному кредиту, а также средств от продажи муниципальной собственности) в бюджетную систему в общей сумме 61,3 тыс. рублей;

- недопоступление доходов от продажи муниципального имущества – 1,6 тыс. рублей;

- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации в сумме 38,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендной платы привел к образованию задолженности и недопоступлению средств в бюджеты поселений за аренду муниципального имущества в сумме

27,3 тыс. рублей.

5. Задолженность в бюджеты поселений по налоговым платежам составила 6646,8 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 595,6 тыс. рублей.

6. Причиной установленных нарушений явилось несоблюдение требований действующего законодательства распорядителями и получателями средств бюджетов.

* * *

В целях исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области муниципальными образованиями, входящими в состав Мартыновского района, приняты меры по устранению нарушений. Во всех проверенных муниципальных образованиях, входящих в состав Мартыновского района, утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства.

Произведен возврат средств в бюджетную систему по нарушениям, связанным с фактами завышения объемов выполненных работ, в общей сумме 84,4 тыс. рублей.

Прекращены нарушения по оплате труда. Бюджетный и бухгалтерский учет приведены в соответствие с нормативными актами.

Активизирована работа по погашению задолженности по арендной плате. Задолженность по налоговым платежам и административным штрафам снижена как в районе, так и в поселениях. Внесены соответствующие изменения в учет в части отражения имущества.

Главами района и поселений, а также руководителями проверенных организаций приняты меры дисциплинарного воздействия к 33 должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

II. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

в I квартале 2012 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	Об осуществлении контроля использования бюджетных средств, выделенных на финансирование основных направлений приоритетных национальных проектов
2	О результатах проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры
3	О результатах проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы»
4	О рассмотрении отчета о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2011 году
5	Об утверждении Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля
6	О включении при проведении контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2011 год» в состав контрольной группы представителя Законодательного Собрания Ростовской области – начальника отдела бюджетной, налоговой и экономической политики аппарата Законодательного Собрания Ростовской области
7	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год
8	Об участии специалистов Контрольно-счетной палаты Ростовской области в совместном контрольном мероприятии «Мониторинг использования финансовых ресурсов, выделенных для создания и эксплуатации системы видеоконтроля при проведении выборов Президента Российской Федерации» в феврале – июне 2012 года
9	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2011 год
10	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск» в 2011 году на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»

11	О результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск» в 2011 году на финансирование мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»
12	О результатах проверки использования средств областного бюджета Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2011 год
13	О результатах проверки использования средств областного бюджета Государственной жилищной инспекцией Ростовской области за 2011 год
14	О результатах проверки использования средств областного бюджета министерством по физической культуре и спорту Ростовской области
15	О рассмотрении информации об участии специалистов Контрольно-счетной палаты Ростовской области в совместном со Счетной палатой Российской Федерации контрольном мероприятии «Мониторинг использования финансовых ресурсов, выделенных для создания и эксплуатации системы видеоконтроля при проведении выборов Президента Российской Федерации» в Ростовском филиале ОАО «Ростелеком» на территории Ростовской области
16	О внесении записи в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области
17	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2011 год

Кроме того, в I квартале 2012 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета Целинского района за 2010 год.

2. Внешние проверки отчетов об исполнении местного бюджета за 2010 год муниципального образования «Цимлянский район», а также муниципального образования, входящего в Цимлянский район, «Саркеловское сельское поселение».

3. Внешние проверки отчетов об исполнении местного бюджета за 2010 год муниципальных образований, входящих в Дубовский район, в числе которых: «Мирненское сельское поселение», «Присальское сельское поселение», «Романовское сельское поселение», «Семичанское сельское поселение».

4. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета за 2010 год муниципального образования «Советский район».

5. Проверка департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области по фактическому исполнению сметных назначений собственных расходов и осуществлению ведомственного финансового контроля в соответствующей сфере деятельности за 2010 год и текущий период 2011 года.

6. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2010 и 2011 годах на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт учреждений образования и культуры.

7. Проверка использования средств областного бюджета за 2011 год в Государственной жилищной инспекции Ростовской области.

III. Официальная хроника

16 марта в г. Волгодонске, в Информационном центре Ростовской АЭС, прошло совещание по итогам комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области и анализу мер по предотвращению нарушений в дальнейшем. Участие в совещании приняли Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань и Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

23 марта в Ростовском общественном собрании состоялось торжественное заседание Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Председатель Палаты В.И. Хрипун поздравил коллег с 10-летием создания КСП РО. На заседании всем членам Экспертно-консультативного совета были вручены благодарственные письма за активное участие в работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

23 марта в Ростовском общественном собрании, в рамках проведения торжественного приема по случаю 10-летия образования в донском регионе Контрольно-счетной палаты, состоялось награждение ее сотрудников, внесших весомый вклад в социально-экономическое развитие Ростовской области и совершенствование системы регионального финансового контроля.

Губернатор Ростовской области В.Ю. Голубев вручил Орден «За заслуги перед Ростовской областью» председателю Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипуну. Медали «За доблестный труд на благо Донского края» от Губернатора получили заместитель Председателя Палаты Г.И. Зоренко, аудиторы Палаты Н.А. Калашникова, М.Ф. Костюченко, В.П. Мартынов.

Почетной грамоты Губернатора Ростовской области удостоен заместитель председателя – начальник управления правового и кадрового обеспечения С.Г. Устинов. Благодарности от Губернатора вручены аудитору Контрольно-счетной палаты В.И. Глуценко, заместителю начальника управления правового и кадрового обеспечения Палаты И.А. Конышевой. Благодарственные письма от главы региона получили главный инспектор О.В. Калепка и инспектор Г.А. Ляхова.

По случаю юбилея Палаты Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин вручил Почетные грамоты, Благодарности и Благодарственные письма Законодательного Собрания Ростовской области девяти сотрудникам. В их числе Председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун, заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты Г.И. Зоренко, аудитор Палаты В.П. Мартынов и другие сотрудники.

29 марта на внеочередном заседании Законодательного Собрания Ростовской области на должность заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области депутатами единогласно назначен В.А. Жуков, который до этого занимал должность советника Губернатора Ростовской области.

Кандидатура В.А. Жукова, внесенная Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым и Председателем Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкиным на рассмотрение депутатов, была представлена Председателем Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипуном.

Исполнять полномочия заместителя председателя Палаты В.А. Жуков будет следующие 5 лет в соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

20 – 29 марта НОУ ВПО «Институт финансового контроля и аудита» провел очередной курс лекций по направлению «Аудитор государственного и муниципального управления» для специалистов контрольно-счетных и финансовых органов юга России.

Совершенствовали свои знания более десятка слушателей. В их числе – сотрудники Контрольно-счетных палат Ростовской области и Ставропольского края, Счетной палаты Ямало-Ненецкого автономного округа, а также специалисты финансовых управлений и отделов, контрольно-ревизионных секторов муниципальных учреждений и районных администраций Ростовской области.

Организационную поддержку «Институту финансового контроля и аудита» оказали КСП РО и отделение АКСОР в ЮФО. В рамках программы переподготовки специалистов часть семинаров и лекций прошли на базе Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Их провели лучшие сотрудники Палаты.

6 апреля в администрации г. Батайска прошло совещание по итогам комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области и анализу мер по предотвращению нарушений в дальнейшем. Участие в совещании приняли Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань, первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области Ю.С. Зерщиков и Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

30 апреля – 4 мая состоялся ознакомительный визит делегации Счетной палаты Российской Федерации в Счетную палату США (г. Вашингтон). Приглашение российским коллегам с целью презентации передового американского опыта в сфере государственного финансового контроля было направлено Главным контрольно-финансовым управлением США и Счетной палатой США. Участие в конференции в составе российской делегации принял Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Председатель отделения АКСОР в ЮФО В.И. Хрипун.

10 мая в Ростовском общественном собрании, в рамках работы Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР), состоялось заседание круглого стола руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации на тему: «Проблемы организации контроля эффективности бюджетных расходов в субъектах Российской Федерации».

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

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

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

10 мая в Ростовском общественном собрании, в рамках проведения круглого стола руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, состоялась церемония награждения Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Главная профессиональная награда – Премия имени Валериана Алексеевича Татаринова, учрежденная в 2008 году совместно АКСОР и Российским союзом налогоплательщиков, за заслуги в формировании и развитии системы финансового контроля, анализа и аудита в Российской Федерации, разработке его теоретических основ, обобщении и распространении передового опыта организации и осуществления внешнего финансового контроля (в номинации для юридических лиц) была вручена Контрольно-счетной палате Ростовской области Председателем Счетной палаты РФ, Председателем Президиума АКСОР Сергеем Степашиным.

Знаки отличия «За заслуги в укреплении сотрудничества со Счетной палатой Российской Федерации» вручены аудиторам Контрольно-счетной палаты Ростовской области Наталье Калашниковой и Марине Костюченко, Медаль АКСОР «За укрепление финансового контроля России» – начальнику экспертно-аналитического отдела палаты Леониду Андрееву. Почетными грамотами АКСОР награждены 6 сотрудников Контрольно-счетной палаты области.

22 – 31 мая НОУ ВПО «Институт финансового контроля и аудита» провел очередные курсы повышения квалификации для специалистов контрольно-счетных и финансовых органов юга России по направлению «Аудитор государственного и муниципального управления», по программе «Тенденции развития внешнего государственного финансового контроля в условиях модернизации государственных финансов».

Слушателями лекций и семинаров стали 26 человек – сотрудники Контрольно-счетных палат Ростовской, Волгоградской областей и Ставропольского края, Счетной палаты Ямало-Ненецкого автономного округа, а также специалисты финансовых департаментов и отделов городских и районных администраций Ростовской области.

Организационную поддержку «Институту финансового контроля и аудита» оказали КСП РО и отделение АКСОР в ЮФО. По итогам аттестации все выпускники курсов получили удостоверения о повышении квалификации государственного образца.

7 – 9 июня в г. Бордо (Франция), на базе Региональной счетной палаты Аквитании, прошел международный семинар по теме «Практика противодействия мошенничеству и коррупции в странах-членах ЕВРОПАИ». В нем приняли участие докладчики из Франции, Швейцарии, Германии, Австрии, Испании и России.

В рамках семинара состоялся ряд рабочих сессий, на которых финансовые контролеры государств-членов Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля обменялись практическим опытом противодействия коррупции. Участие в международном семинаре принял Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, Председатель отделения АКСОР в ЮФО В.И. Хрипун.

9 июня в РГЭУ (РИНХ) под руководством Председателя Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкина состоялись публичные слушания по проекту Областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2011 год».

О формировании бюджета, его доходах и расходах участникам слушаний рассказали заместитель Губернатора области – министр финансов Л.В. Федотова, представители министерств и ведомств Правительства Ростовской области. В качестве одного из содокладчиков министра финансов на публичных слушаниях выступил заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков.

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

П.П. Баранов, д. ю. н., профессор, председатель комиссии по проблемам правового регулирования общественной безопасности в борьбе с преступностью и коррупцией Экспертного Совета при Председателе Госдумы РФ

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.И. Глущенко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.А. Дюжиков, проректор Южного федерального университета, доцент, к. ю. н.

В.С. Золотарев, академик, д. э. н., профессор

В.Г. Игнатов, д. э. н., профессор, заслуженный деятель наук РФ

Н.А. Калашикова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.П. Мартынов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Е.Г. Супрун, член Экспертно-консультативного совета при Председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ф.З. Хачатурян, генеральный директор ЗАО «Ростовгазоаппарат», депутат Законодательного Собрания Ростовской области

А.В. Костенко, начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты
Ростовской области *В.А. Жуков*

Ответственные за выпуск –
начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Костенко*;
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А.В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aaanet.ru, www.ksp61.ru
© КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ, 2004 г.

Отпечатано: ООО «Омега-Принт», 344082, г. Ростов-на-Дону, ул. М. Горького, 3, тел. (863) 244-44-42.
Тираж 600 экз. Заказ №1248 от 26 июня 2012 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно

