

Содержание

I.	Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в I квартале 2014 года	3
1.1.	Информация по результатам проверки целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, закрепленного за подведомственными министерству культуры Ростовской области государственными учреждениями культуры и искусства Ростовской области за 2012 и 2013 годы и текущий период 2014 года	3
1.2.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области, выполнения государственного задания за 2013 год и текущий период 2014 года	21
1.3.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2012–2013 годы и текущий период 2014 года	31
1.4.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области в 2013 году и текущем периоде 2014 года	40
1.5.	Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2012–2013 годы и текущий период 2014 года	48
1.6.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год, 2013 год и текущий период 2014 года.	56
1.7.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы	77
1.8.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного	

	бюджета бюджетам муниципальных образований Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы	95
1.9.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год, 2013 год и текущий период 2014 года	108
1.10.	Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Сальский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы	121
1.11.	Информация по результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Цимлянский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы и текущий период 2014 года	134
1.12.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы	153
1.13.	Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы и текущий период 2014 года	176
II.	Рассмотрено коллегией	
	Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии	
	Контрольно-счетной палаты Ростовской области	
	в I квартале 2014 года	185
III.	Официальная хроника	188

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

1.1. Информация по результатам проверки целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, закрепленного за подведомственными министерству культуры Ростовской области государственными учреждениями культуры и искусства Ростовской области за 2012 и 2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.8 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.02.2014 № 18 и от 10.04.2014 № 66, удостоверения на право проведения проверки от 03.03.2014 № 19 и от 10.04.2014 № 57.

Цели проверки: оценка соблюдения норм законодательства и локальных актов при владении, распоряжении и пользовании государственным имуществом, обеспечения целевого использования государственной собственности, находящейся в распоряжении государственных учреждений культуры и искусства Ростовской области; определение эффективности использования государственной собственности, находящейся в распоряжении государственных учреждений культуры и искусства Ростовской области, результативности мер по повышению эффективности использования государственного имущества областных государственных учреждений культуры и искусства.

Предмет проверки: деятельность министерства культуры Ростовской области в части реализации функций и полномочий учредителя государственных бюджетных и автономных учреждений Ростовской области; деятельность государственных учреждений культуры и искусства Ростовской области в части владения и пользования государственным имуществом; распорядительные и иные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета, движение основных средств; первичные бухгалтерские документы; регистры бухгалтерского учета; финансовая, бухгалтерская и иная отчетность; справочные и информационные материалы.

Перечень проверенных объектов: министерство культуры Ростовской области (далее по тексту – министерство, минкультуры области), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник» (далее – ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Археологический музей-заповедник «Танаис» (далее – ГБУК РО «Археологический музей-заповедник «Танаис»»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Аксайский военно-исторический музей» (далее – ГБУК РО «Аксайский военно-исторический музей»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Новочеркасский музей

истории донского казачества» (далее – ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Раздорский этнографический музей-заповедник» (далее – ГБУК РО «Раздорский этнографический музей-заповедник»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной музей изобразительных искусств» (далее – ГБУК РО «Ростовской областной музей изобразительных искусств»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский областной музей краеведения» (далее – ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник» (далее – ГБУК РО «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Таганрогский литературный и историко-архитектурный музей-заповедник» (далее – ГБУК РО «Таганрогский литературный и историко-архитектурный музей-заповедник»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Таганрогский художественный музей» (далее – ГБУК РО «Таганрогский художественный музей»), государственное бюджетное учреждение культуры Ростовской области «Ростовская областная детская библиотека им. В.М. Величкиной» (далее – ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека им. В.М. Величкиной»), государственное бюджетное образовательное учреждение среднего профессионального образования Ростовской области «Ростовский колледж искусств» (далее – ГБУ СПО РО «Ростовский колледж искусств»), государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького» (далее – ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького»), государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Областной дом народного творчества» (далее – ГАУК РО «Областной дом народного творчества»), государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Донское наследие» (далее – ГАУК РО «Донское наследие»), государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовская областная филармония» (далее – ГАУК РО «Ростовская областная филармония»).

Проверяемый период: 2012 и 2013 годы, текущий период 2014 года, а по отдельным вопросам при необходимости и более ранний период.

Сроки проведения проверки: с 03.03.2014 по 11.04.2014.

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

Результаты проверки:

В ходе контрольного мероприятия осуществлена выборочная проверка порядительных и иных документов, обосновывающих операции со средствами

бюджета, движение основных средств; первичных бухгалтерских документов; регистров бухгалтерского учета; финансовой, бухгалтерской и иной отчетности. Также использовалась информация, представленная по запросу Палаты министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее по тексту – минимущество области).

Всего по результатам проверки оформлено 17 актов.

Выборочно была проведена проверка деятельности 16 государственных учреждений культуры, подведомственных министерству культуры Ростовской области. Общий объем проверенных средств областного бюджета составил 165,7 млн. рублей. Общая стоимость основных средств проверенных учреждений по состоянию на 01.01.2014 составила 412,2 млн. рублей. Общая кадастровая стоимость земельных участков, переданных в постоянное (бессрочное) пользование проверенных учреждений, составила 1470,8 млн. рублей.

В государственных областных учреждениях проверке подлежали вопросы, связанные с распоряжением и обеспечением целевого использования государственной собственности, находящейся в пользовании государственных учреждений культуры Ростовской области; определением эффективности использования государственной собственности, находящейся в распоряжении государственных учреждений культуры Ростовской области, результативности мер по повышению эффективности использования государственного имущества областных государственных учреждений культуры.

В ходе проверки также проведен анализ объема средств, направленных на содержание имущества 16 проверенных учреждений и приобретение объектов основных средств в 2012 и 2013 годах. Общий объем субсидий на выполнение государственного задания, полученный 16 проверенными учреждениями, составил 1179,0 млн. рублей, из них направлено: 37,5 млн. рублей – на содержание имущества, 21,2 млн. рублей – на приобретение объектов основных средств, 43,7 тыс. рублей – на коммунальные услуги. Общий объем субсидий на иные цели составил 117,2 млн. рублей, из них направлено: 17,9 млн. рублей – на содержание имущества, 55,9 млн. рублей – на приобретение объектов основных средств. Общий объем средств, полученных учреждениями от предоставления платных услуг, составил 388,0 млн. рублей, из них покрыты расходы: 11,2 млн. рублей – на содержание имущества, 22,2 млн. рублей – на приобретение объектов основных средств.

По состоянию на 01.01.2014 осуществляли свою деятельность 33 государственных учреждения культуры, подведомственных минкультуры области, в том числе: 18 государственных бюджетных учреждений культуры Ростовской области, 5 государственных бюджетных учреждений среднего профессионального образования Ростовской области, 1 государственное бюджетное учреждение дополнительного профессионального образования (повышения квалификации) Ростовской области «Областные курсы повышения квалификации работников культуры и искусства», 1 государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства» и 8 государственных автономных учреждений культуры.

Первоначальная стоимость основных средств, состоящих на балансах учреждений культуры, по состоянию на 01.01.2014 составила 2885058,5 тыс. рублей, остаточная стоимость – 1326507,7 тыс. рублей. Нематериальные и непроизведенные активы на балансах подведомственных минкультуры области учреждений не числятся.

Согласно Перечню недвижимого имущества, принадлежащего на праве оперативного управления государственным учреждениям, подведомственным минкультуры области, учтенного в реестре государственного имущества Ростовской области по состоянию на 20.12.2013, представленному к проверке минимуществом области, в оперативном управлении учреждений, подведомственных минкультуры области, находилось 160 объектов недвижимого имущества общей площадью 177075,4 кв. метров, первоначальной стоимостью 1218439,9 тыс. рублей, остаточной стоимостью 773767,1 тыс. рублей.

В соответствии с Перечнем земельных участков, находящихся в областной собственности, переданных в пользование подведомственным минкультуры области учреждениям, представленному к проверке минимуществом области, в постоянном бессрочном пользовании подведомственных учреждений по состоянию на 01.12.2013 находились 53 земельных участка общей площадью 429228,15 кв. метра и кадастровой стоимостью 2166512,99 тыс. рублей.

Кроме того, в пользовании 5 из 16 проверенных государственных учреждений имеются объекты недвижимого имущества, находящегося в федеральной и муниципальной собственности.

Проверкой соблюдения требований законодательства по наделению учреждений государственным имуществом, в том числе земельными участками, установлено следующее.

В пользовании 4 учреждений на момент проверки находились объекты недвижимости и земельные участки, на которые не оформлены правоустанавливающие документы:

– в учете ГБУК РО «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник» в течение всего проверяемого периода отражены 2 объекта, по которым не определен собственник: здание билетной кассы и бывшей водонапорной башни балансовой стоимостью 172,2 тыс. рублей. По пояснению и. о. директора и главного бухгалтера ГБУК РО «Старочеркасский историко-архитектурный музей-заповедник» по данным объектам ведется переписка с минкультуры области с просьбой оказать содействие в определении права собственности на данные объекты недвижимости;

– в учете ГБУК РО «Раздорский этнографический музей-заповедник» с 1992 года числится саманный жилой дом по адресу: х. Пухляковский, ул. Виноградная, 16а, площадью 22 кв. метра, который в настоящее время физически утрачен (постепенно пришел в негодность и разрушился). Учреждение не имеет правоустанавливающих документов ни на разрушенное здание, ни на земельный участок под ним, факт разрушения дома документально не оформлялся. По согласованию с минкультуры области в 2013 году здание переведено на забалансовый счет учета до выяснения в суде права собственности на объект недвижимости. Кроме

того, не оформлены правоустанавливающие документы на объект культурного наследия «Дом станичного атамана Павлова» по адресу: ст. Раздорская, ул. Ленина, 38, и земельный участок площадью 1850,0 кв. метров по адресу: х. Пухляковский, ул. Центральная, 116;

– ГБУК РО «Аксайский военно-исторический музей» использует подземные сооружения и земельный участок (выставка военной техники), расположенные по адресу: г. Аксай, Мухина Балка, без надлежащим образом оформленных документов. В ходе визуального осмотра выявлен объект основных средств, не числящийся на балансе учреждения – «Кирпичный туалет», расположенный на территории музейного объекта «Почтовая станция» по адресу: г. Аксай, ул. Буденновский спуск, 3. Право оперативного управления и право собственности Ростовской области на данный объект основных средств не зарегистрировано. Кроме того, под тремя музейными объектами (здание, расположенное по адресу: г. Аксай, ул. Гулаева, 100; 2 объекта «Винные подвалы атаманов Ефремовых XVIII век», расположенные по адресу: г. Аксай, ул. Набережная, 95) не оформлены (и не сформированы) земельные участки;

– ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок под объектами недвижимости: «Церковь Рождества Пресвятой Богородицы с семейной усыпальницей атамана М.И. Платова», «Уборная», «Навес», расположенными по адресу: Аксайский район, х. Малый Мишкин, ул. Набережная, дом № 23а, которые были закреплены за учреждением на праве оперативного управления, межевые и кадастровые работы не проводились.

Выявлены в ходе проверки объекты недвижимого имущества, переданные в оперативное управление 2 учреждениям, которые по различным причинам не используются по назначению:

– в ГБУК РО «Аксайский военно-исторический музей» выявлены объекты недвижимости, числящиеся на балансе учреждения, но не используемые по назначению: здание, расположенное по адресу: г. Аксай, ул. Гулаева, 100, – разрушено до основания и не подлежит в дальнейшем к использованию в основной деятельности музея; 2 объекта «Винные подвалы атаманов Ефремовых XVIII век», расположенные по адресу: г. Аксай, ул. Набережная, 95 – захламлены, не могут быть использованы и имеют признаки аварийности;

– в ГАУК РО «Областной дом народного творчества» 4 объекта недвижимости: здание конторы, фильмосклад, фильмохранилище, гараж, находящиеся по адресу: г. Батайск, пер. Прокатный, 1, общей балансовой стоимостью 209,8 тыс. рублей, имеют 100,0% физический износ, не используются и не подлежат в дальнейшем к использованию в основной деятельности учреждения. Земельный участок площадью 2121 кв. метр, кадастровой стоимостью 22803,6 тыс. рублей, на котором расположены указанные объекты недвижимости, огорожен металлическим забором и частично захламлен, используется учреждением для хранения полуприцепа (сцена-трансформер) и прицепа (мобильная электростанция).

В течение длительного периода, с 2001 года по настоящее время, по причине аварийного состояния не эксплуатируется здание бывшего музыкального театра

общей площадью 4581,7 кв. метра, расположенное по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Серафимовича, 88. До 04.02.2013 указанное здание находилось в оперативном управлении ГАУК РО «Ростовская областная филармония», с 04.02.2013 по настоящее время – в оперативном управлении ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека им. В.М. Величкиной». На момент проверки проектно-сметная документация на реконструкцию здания (приспособление для современного использования) и размещение в нем 4 государственных учреждений, подведомственных минкультуры области: ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека им. В.М. Величкиной»; ГБУК РО «Ростовская областная специальная библиотека для слепых»; ГБОУ ДПО РО «Областные курсы повышения квалификации работников культуры и искусства»; ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства» не готова. В связи с передачей полномочий в сфере капитального строительства министерству строительства, архитектуры и территориального развития области министерством культуры области направлялись запросы в адрес министерства строительства, архитектуры и территориального развития области о перспективах завершения работ по проектированию (от 14.01.2014 № 23/01-09/61, от 18.02.2014 № 23/01-09/454), ответ не получен.

Проверка в ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж искусств» показала, что на земельном участке, переданном в постоянное (бессрочное) пользование учреждению, площадью 5150 кв. м в 2003 году был создан объект – гараж (литер С) общей площадью 28 кв. метров. Строительство гаража осуществлялось собственными силами и средствами учреждения. Гараж используется учреждением для размещения автотранспортного средства. Работа по исполнению рекомендаций минимущества области внести данный объект недвижимости в государственный реестр имущества Ростовской области и зарегистрировать право собственности Ростовской области и оперативного управления начата ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж искусств» только в 2012 году. Согласно решению Арбитражного суда Ростовской области от 23.01.2014 по делу № А53-27602/2013 признано право собственности Ростовской области на гараж литер С общей площадью 28 кв. м, расположенный по адресу: г. Ростова-на-Дону, пер. Семашко, д. № 132/141 б.

Как показала проверка, данный объект недвижимости на 01.03.2014 по бухгалтерскому учету Учреждения не значится, в реестр государственной собственности Ростовской области не включен, правоустанавливающие документы отсутствуют.

Таким образом, Учреждением до 2012 года не принимались меры по оформлению правоустанавливающих документов на объект недвижимости, в результате чего с 2003 года до настоящего времени (в течение 11 лет) объект недвижимости стоимостью 693,5 тыс. рублей (согласно отчета об оценке рыночной стоимости объекта недвижимости) использовался без правоустанавливающих документов и в бухгалтерском учете не значился.

В ходе проверки установлено, что минкультуры области при утверждении перечней особо ценного движимого имущества для подведомственных учреждений в перечни не включает и из утвержденных ранее перечней исключает движимое

имущество, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности, соответствующее видам особо ценного движимого имущества, установленным постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 205 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных или бюджетных учреждений Ростовской области».

Выборочной проверкой установлено, что в проверяемом периоде министерством исключено из перечней особо ценного движимого имущества движимое имущество, приобретенное подведомственными учреждениями за счет средств от приносящей доход деятельности (балансовой стоимостью более 500,0 тыс. рублей), на основании приказа от 31.12.2013 № 608 ГАУК РО «Областной дом народного творчества» (автомобиль «Мазда» балансовой стоимостью 776,9 тыс. рублей, светодиодный видеомонитор стоимостью 3915,0 тыс. рублей). Вместе с тем в соответствии со статьей 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 7-ФЗ «Об автономных учреждениях» под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление автономным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено.

Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и постановление Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 205 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных или бюджетных учреждений Ростовской области» содержат порядки отнесения имущества автономного учреждения к категориям особо ценного движимого имущества, в которых среди критериев отнесения к данному виду имущества является размер балансовой стоимости независимо от источника финансового обеспечения его приобретения. Таким образом, вышеуказанная норма не содержит ограничений для отнесения имущества автономных учреждений, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности, к категории особо ценного движимого имущества.

Указанная позиция отражена также в пункте 6 Письма Минфина России от 16.05.2011 № 12-08-22/1959, содержащего комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных учреждений)», разработанного в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 16.10.2010 № сс-п16-7135, в котором среди прочего имущества, которым учреждение имеет право распоряжаться без согласия собственника, относится особо ценное движимое имущество, приобретенное за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности. Аналогичные разъяснения приведены в письмах Министерства финансов Российской Федерации от 18.11.2011 № 02-03-10/5026, от 18.09.2012 № 02-06-07/3798, от 26.09.2013 № 02-06-10/3912.

Кроме того, в нарушение постановления Правительства Российской Феде-

рации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» и постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 205 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственных автономных или бюджетных учреждений Ростовской области» к видам особо ценного движимого имущества 3 музеев из 15 подведомственных министерству музеев не отнесены музейные предметы, включенные в состав государственной части Музейного фонда Российской Федерации, находящиеся в государственной собственности Ростовской области, относящиеся к особо ценному имуществу (ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств», ГБУК РО «Таганрогский государственный литературный и историко-архитектурный музей-заповедник», ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения»).

При проверке ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького» установлено, что в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 и постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 205 в перечень особо ценного движимого имущества учреждения, утвержденный приказами минкультуры области, не включены и не отнесены к особо ценному движимому имуществу 4 объекта движимого имущества, балансовая стоимость за единицу которых превышает 500,0 тыс. рублей, на общую сумму 3393,0 тыс. рублей (осветительный пульт HOG-IPS в комплекте, стоимостью 1072,0 тыс. рублей, многоканальная звуковая система в комплекте, стоимостью 905,0 тыс. рублей, звуковой пульт Allen&HeatGL 4800-840B в комплекте, стоимостью 628,0 тыс. рублей, автомобиль CITROEN C5, стоимостью 788,0 тыс. рублей).

Аналогично в перечень особо ценного движимого имущества ГБУК РО «Ростовский областной музей изобразительных искусств», утвержденный приказами минкультуры области, не включен и не отнесен к особо ценному движимому имуществу 1 объект движимого имущества, балансовая стоимость за единицу которого превышает 500,0 тыс. рублей (система внутреннего и внешнего видеонаблюдения балансовой стоимостью 2771,1 тыс. рублей); в ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник» – 7 объектов общей стоимостью 11758,0 тыс. рублей; в ГБУК РО «Аксацкий военно-исторический музей» – 1 объект стоимостью 630,6 тыс. рублей; в ГАУК РО «Донское наследие» – 2 объекта общей стоимостью 1064,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соответствия утвержденными приказами видов и перечней особо ценного движимого имущества установлено следующее.

Так, приказом минкультуры области от 11.03.2011 № 111 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества государственного учреждения культуры Ростовской области «Таганрогский государственный литературный и историко-архитектурный музей-заповедник» видами особо ценного имущества для данного учреждения определены: системы видеонаблюдения, фондовое и экспозиционное оборудование, балансовая стоимость которых превышает 500,0 тыс. рублей, системы видеонаблюдения, фондовое и экспозиционное оборудо-

вание, балансовая стоимость которых не превышает 500,0 тыс. рублей, без которых осуществление учреждением своей основной деятельности будет затруднено. Приказом минкультуры области от 29.12.2012 № 552 «О внесении изменений в приказы министерства культуры Ростовской области» перечень особо ценного имущества (утвержденный приказом минкультуры области от 11.03.2011 № 112) дополнен, в вид особо ценного имущества «Системы видеонаблюдения, балансовая стоимость которого превышает 500,0 тыс. рублей» необоснованно включено оборудование, не относящееся к данному виду, общей стоимостью 3275,5 тыс. рублей: охранная и тревожная сигнализация стоимостью 2757,0 тыс. рублей, автоматическая пожарная сигнализация стоимостью 518,5 тыс. рублей, в вид особо ценного имущества «Системы видеонаблюдения, балансовая стоимость которого не превышает 500,0 тыс. рублей, без которого осуществление учреждением своей основной деятельности будет затруднено» необоснованно включено оборудование, не относящееся к данному виду, общей стоимостью 1861,9 тыс. рублей: системы аварийного освещения путей эвакуации при пожаре стоимостью 201,8 тыс. рублей и 234,9 тыс. рублей, охранная сигнализация стоимостью 235,7 тыс. рублей, система молниезащиты стоимостью 270,0 тыс. рублей, автоматическая система охранной и противопожарной сигнализации стоимостью 470,2 тыс. рублей, автоматическая установка охранно-пожарной сигнализации стоимостью 449,3 тыс. рублей. Соответствующие вышеуказанному оборудованию виды особо ценного имущества приказом министерства не определены.

Аналогично приказом минкультуры области от 31.12.2013 № 613 «О внесении изменений в приказы министерства культуры Ростовской области» перечень особо ценного движимого имущества ГБУК РО «Новочеркасский музей истории донского казачества» дополнен сканером стоимостью 597,0 тыс. рублей, что не соответствует приказу минкультуры области от 11.03.2011 № 99 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества государственного областного учреждения культуры «Новочеркасский музей истории донского казачества» (не предусмотрен данный вид особо ценного движимого имущества).

Проверка ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» показала, что приказом министерства культуры Ростовской области от 11.03.2011 № 103 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества, государственного учреждения культуры Ростовской области «Ростовский областной музей краеведения» установлено, что видами особо ценного движимого имущества учреждения являются: музейное оборудование, фото- и киноаппаратура, балансовая стоимость которого превышает 500 тыс. рублей, система кондиционирования, вентиляции и отопления, средства безопасности контртеррористические, балансовая (первоначальная) стоимость которого не превышает 500 тыс. рублей, без которого осуществление учреждением своей основной деятельности будет затруднено. В то же время в перечень особо ценного имущества учреждения приказом минкультуры области включен объект – «Система автоматического пожаротушения» первоначальной стоимостью 941,0 тыс. рублей. Тогда как числящийся на балансе учреждения объект «Автоматическая система газового пожаротушения» балансовой (первоначальной) стоимостью 3017,6 тыс. рублей к особо цен-

ному имуществу оно не отнесен. Также на балансе учреждения числится «охранная сигнализация» балансовой стоимостью 538,6 тыс. рублей. По данным бюджетного учета учреждения и согласно перечню, утвержденному приказами министерства культуры, к особо ценному имуществу данный объект также не отнесен.

Кроме того, согласно приложению к приказу минкультуры области от 11.03.2011 № 104 в перечень особо ценного движимого имущества ГБУК РО по виду средства безопасности контртеррористические, балансовая (первоначальная) стоимость которого не превышает 500,0 тыс. рублей, без которого осуществление учреждением своей основной деятельности будет затруднено, включен объект – «система видеонаблюдения безопасности, установка и монтаж» первоначальной стоимостью 333,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, на балансе ГБУК РО «Ростовский областной музей краеведения» числится:

- «система внутреннего и внешнего видеонаблюдения» балансовой (первоначальной) стоимостью 467,8 тыс. рублей;
- «система внутреннего видеонаблюдения на объекте пл. Свободы» балансовой (первоначальной) стоимостью 106,9 тыс. рублей;
- «система видеонаблюдения ул. Б. Садовая, 79» балансовой (первоначальной) стоимостью 128,8 тыс. рублей.

Однако по данным бюджетного учета учреждения и согласно перечню, утвержденному приказами министерства культуры, к особо ценному имуществу вышеперечисленные объекты не отнесены.

В ходе проверки приказами минкультуры области от 06.03.2014 № 102 и от 14.03.2014 № 122 объекты: «система внутреннего и внешнего видеонаблюдения» балансовой (первоначальной) стоимостью 467,8 тыс. рублей, «система внутреннего видеонаблюдения на объекте пл. Свободы» балансовой (первоначальной) стоимостью 106,9 тыс. рублей, «система видеонаблюдения ул. Б. Садовая, 79» балансовой (первоначальной) стоимостью 128,8 тыс. рублей, включены в перечень особо ценного движимого имущества.

В нарушение приказа минкультуры области от 11.03.2011 № 87 не включены в состав особо ценного движимого имущества ГБУК РО «Азовский историко-археологический и палеонтологический музей-заповедник» объекты движимого имущества, балансовая стоимость которых не превышает 500,0 тыс. рублей, без которых осуществление учреждением своей основной деятельности будет затруднено, в количестве 18 единиц на общую сумму 1619,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что при отсутствии у учреждения особо ценного движимого имущества по некоторым учреждениям министерством изданы приказы «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества...», в которых указано, что особо ценное движимое имущество за учреждением не закреплено (ГОУ ДПО (повышения квалификации) Ростовской области «Областные курсы повышения квалификации работников культуры и искусства», ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека имени В.М. Величкиной»), а по другим учреждениям такие приказы не издавались – государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Областной учебно-методический центр по образо-

вательным учреждениям культуры и искусства», государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Донское наследие».

В нарушение пунктов 2.10 Положения о минкультуры области министерством не утвержден перечень особо ценного движимого имущества ГАУК РО «Ростовский областной академический молодежный театр».

В то время как в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 30.06.2008 № 322 «О создании государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовский-на-Дону областной академический молодежный театр» путем изменения типа существующего государственного учреждения культуры Ростовской области «Ростовский-на-Дону областной академический молодежный театр» за учреждением закреплены 7 объектов особо ценного движимого имущества общей первоначальной стоимостью 4815,8 тыс. рублей.

Аналогично в нарушение пунктов 2.10 Положения о минкультуры области министерством не утвержден перечень особо ценного движимого имущества ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького», а также перечень недвижимого имущества ГАУК РО «Государственный академический ансамбль песни и пляски Донских казаков имени Анатолия Квасова».

В проверяемом периоде допускались нарушения при осуществлении передачи подведомственным учреждениям объектов недвижимости.

Так, в 2012 году за ГАУК РО «Донское наследие» было закреплено на праве оперативного управления государственное имущество Ростовской области, а именно, объекты недвижимости, расположенные по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, 29, в том числе: административное здание площадью 692,5 кв. метра, литер А; административное здание площадью 30,6 кв. метра, литер Е; гараж площадью 19,3 кв. метра, литер Ю; административно-хозяйственное здание площадью 181,6 кв. метра, литер Г; административное здание площадью 225,5 кв. метра, литер Б. Указанное имущество было закреплено за ГАУК РО «Донское наследие» для обеспечения функционирования учреждения.

Проверка ГАУК РО «Донское наследие» показала, что в период с 01.12.2011 по 09.11.2012 учреждение находилось в здании, расположенном по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, д. 51/15, без оформленных в установленном порядке документов в период с момента сдачи помещений по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Садовая, 68, ранее занимаемых учреждением по договору безвозмездного пользования от 13.01.2011 № 1/11 до передачи в оперативное управление 5 объектов недвижимого имущества общей площадью 1149,5 кв. метра, расположенных по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, 29. Так, согласно протоколу совещания по вопросу перемещения областных структур из помещений федеральной собственности и федеральных структур из помещений областной собственности от 23.09.2011, проведенного минимуществом области, принято решение о перемещении учреждения в помещения, находящиеся в областной собственности и расположенные по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Московская, 51/15. При этом договор безвозмездного пользования нежилыми помещениями оформлен не был.

Кроме того, в ходе проверки ГАУК РО «Донское наследие» установлено,

что земельный участок площадью 833 кв. метра по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, 29, фактически не используется и не может использоваться учреждением в соответствии с установленным видом разрешенного использования земельного участка – для эксплуатации административных помещений, так как представляет собой крутой склон, укрепленный бетонными плитами, на котором имеются посадки деревьев.

Согласно распоряжению минимущества области от 19.02.2013 № 352 земельный участок передан в безвозмездное пользование для эксплуатации административных помещений и имеет обременение на площади 833 кв. метра – зона перспективного расширения дорог. Учреждением проводится работа в целях прекращения права постоянного (бессрочного) пользования указанным земельным участком. Распоряжением минимущества области от 27.02.2014 № 19-р/204 создана комиссия для проверки целевого использования земельных участков, используемых учреждением, расположенных по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, 29, которой дано поручение осуществить проверку 28.02.2014 и обеспечить представление акта проверки в минкультуры области. На момент проведения настоящей проверки информация о результатах проверки целевого использования земельных участков, используемых ГАУК РО «Донское наследие», расположенных по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Нижнебульварная, 29, в минкультуры области отсутствовала.

В 2013 году в целях создания экспозиции, посвященной Калинину А.В., на основании постановления Правительства Ростовской области от 19.03.2013 № 150 «О приобретении недвижимого имущества в государственную собственность Ростовской области» ГБУК РО «Раздорский этнографический музей-заповедник» были приобретены 5 объектов недвижимости (здания общей стоимостью 1200,0 тыс. рублей) и земельный участок площадью 1850 кв. метров (стоимостью 1000,0 тыс. рублей), расположенные по адресу: Ростовская область, Усть-Донецкий район, х. Пухляковский, ул. Центральная, дом № 116. Приобретение имущества осуществлено в рамках реализации соглашения о порядке и условиях предоставления бюджетных инвестиций на приобретение объектов недвижимости. Договор купли-продажи зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии 16.04.2013. К проверке представлены свидетельства о государственной регистрации права собственности Ростовской области на указанные здания и земельный участок. Следует отметить, что распоряжением минимущества области от 02.04.2013 № 724 жилой дом площадью 90,4 кв. метра и 4 нежилые строения общей площадью 81,0 кв. метр, расположенные в х. Пухляковский по ул. Центральная, 116, закреплены за учреждением на праве оперативного управления. Распоряжение минимущества области от 02.04.2013 № 724 издано на 8 календарных дней ранее подписания договора купли-продажи (10.04.2013) и на 14 календарных дней ранее даты регистрации договора купли-продажи в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (16.04.2013). Право оперативного управления на приобретенные здания оформлено в ноябре 2013 года. Правоустанавливающий документ на земельный участок учреждением к проверке не представлен.

Проверкой установлено, что в результате некачественной подготовки решения об утверждении перечня недвижимого имущества ГАУК РО «Ростовский музыкальный театр» в перечень, утвержденный приказом минкультуры области от 25.02.2013 № 85.2, включено общежитие площадью 1495,3 кв. метра, расположенное по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Турмалиновская, 85а. Указанный объект передан в муниципальную собственность муниципального образования «город Ростов-на-Дону» в мае 2011 года в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 24.02.2011 № 84 «О передаче имущества из государственной собственности Ростовской области в муниципальную собственность муниципального образования «Город Ростов-на-Дону»». К проверке представлена выписка из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним от 24.03.2013, в соответствии с которой правообладателем объекта недвижимого имущества «общежитие», расположенного по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Турмалиновская, 85а, является муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону».

Проверка ГАУК РО «Ростовская областная филармония» показала, что при подготовке постановления Администрации Ростовской области от 19.01.2009 № 17 «О создании государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовская областная филармония» путем изменения типа существующего государственного областного учреждения культуры «Ростовская областная филармония» и составлении передаточного акта в перечне передаваемого ГОУК РО «Ростовская областная филармония» имущества не была учтена квартира площадью 62,7 кв. метра по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Вятская, 112, кв.108, балансовой стоимостью 3397,9 тыс. рублей (ранее находящаяся в оперативном управлении ГОУК РО «Ростовская областная филармония»).

Также проверка показала, что минкультуры области в июле 2013 года при подготовке проекта постановления Правительства Ростовской области о реорганизации ГАУК РО «Ростовская областная филармония» путем выделения из его состава ГАУК РО «Государственный академический ансамбль песни и пляски Донских казаков имени Анатолия Квасова» дата составления разделительного баланса – на 01.01.2013 установлена с несоблюдением требований Положения о создании, реорганизации, изменении типа и ликвидации государственных учреждений Ростовской области, а также утверждении уставов государственных учреждений Ростовской области и внесении в них изменений, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 542 и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Кроме того, постановлением Правительства Ростовской области от 26.07.2013 № 456 «О реорганизации государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовская областная филармония» определено реорганизовать государственное автономное учреждение культуры Ростовской области «Ростовская областная филармония» путем выделения из его состава государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Государ-

ственный академический ансамбль песни и пляски Донских казаков имени Анатолия Квасова», при этом выделение помещения для осуществления деятельности вновь созданного учреждения не предусматривалось.

На момент проверки ГАУК РО «Ростовская областная филармония» установлено, что ГАУК РО «Государственный академический ансамбль песни и пляски Донских казаков имени Анатолия Квасова» размещается на площадях государственного автономного учреждения культуры Ростовской области «Ростовская областная филармония», находящихся у него в оперативном управлении, без оформления документов на право пользования помещениями (без правовых оснований).

Согласно пункту 3 статьи 1 Областного закона Ростовской области от 19.05.2006 № 96-ЗС «О специализированном жилищном фонде Ростовской области» управление специализированным жилищным фондом Ростовской области осуществляет орган исполнительной власти Ростовской области, в подведомственности которого находятся областные государственные предприятия и учреждения, имеющие на балансе жилые помещения специализированного жилищного фонда Ростовской области.

В соответствии с представленными к проверке документами по состоянию на 10.04.2014 в специализированный жилищный фонд включено 20 жилых помещений общей площадью 1081,3 кв. метра общей балансовой стоимостью 50603,3 тыс. рублей.

Министерством культуры Ростовской области издан приказ от 11.12.2007 № 400.1 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия государственных областных учреждений культуры и министерства культуры по предоставлению, оформлению, управлению служебными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда Ростовской области» (далее по тексту – приказ № 400.1).

Следует отметить, что Положение о порядке учета граждан, нуждающихся в служебных помещениях специализированного жилищного фонда Ростовской области, находящегося на балансе государственных областных учреждений культуры, утвержденное Приказом министерства от 14.12.2007 № 402.1 и действующее на момент проверки, разработано в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 13.10.2006 № 412 «О порядке учета в целях обеспечения служебными жилыми помещениями специализированного жилищного фонда Ростовской области и предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда Ростовской области», которое утратило силу в связи с выходом постановления Правительства Ростовской области от 07.03.2013 № 127 «О порядке учета граждан, нуждающихся в жилых помещениях специализированного жилищного фонда Ростовской области, и предоставления жилых помещений специализированного жилищного фонда Ростовской области». Однако, соответствующие изменения в связи с внесением изменений в постановление Администрации Ростовской области от 13.10.2006 № 412 (5 постановлений о внесении изменений), а также в связи с утратой силы данного постановления и принятием постановления Правительства Ростовской области от 07.03.2013

№ 127, министерством не вносились.

Настоящей проверкой установлено, что управление специализированным жилищным фондом, возложенное на министерство Областным законом Ростовской области от 19.05.2006 № 96-ЗС «О специализированном жилищном фонде Ростовской области», осуществляется минкультуры области ненадлежащим образом. Так, в министерстве отсутствует перечень (список) служебных жилых помещений, включенных в состав специализированного жилищного фонда, отсутствуют приказы о включении жилых помещений в специализированный жилищный фонд Ростовской области, отсутствуют документы, подтверждающие согласование включения жилых помещений в состав специализированного жилищного фонда с министерством строительства и жилищного хозяйства области; отсутствуют документы, подтверждающие направление решения об отнесении жилого помещения к служебным жилым помещениям в орган, осуществляющий регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним; отсутствуют копии договоров найма служебного помещения, а также приказы минкультуры области о предоставлении служебных жилых помещений специализированного жилищного фонда Ростовской области.

Согласно пункту 3.11 Положения, утвержденного приказом № 400.1, жилые помещения, находящиеся на балансе государственных областных учреждений культуры и приобретенные до 01.07.2008, должны быть включены в специализированный жилищный фонд Ростовской области с отнесением такого помещения к служебному жилому помещению в соответствии с пунктом 3 данного Положения.

Настоящей проверкой установлено, что из 25 квартир, состоящих на балансе ГАУК РО «Ростовский государственный музыкальный театр», 10 квартир включены, а 15 квартир не включены в специализированный жилищный фонд и сданы в аренду по договорам аренды жилого помещения, в том числе 7 квартир – после издания министерством приказа от 11.12.2007 № 400.1.

В связи с представленными ГАУК РО «Ростовский государственный музыкальный театр» пояснениями в адрес минкультуры области (письмо от 08.04.2014 № 02-185) 15 квартир не переведены в служебный фонд и не имеют статус специализированного жилья, в связи с тем что «квартиры находятся в аренде с прописанными сотрудниками театра, в том числе несовершеннолетние дети. Согласно существующему законодательству до момента освобождения указанных квартир работниками театра изменения их статуса не предусмотрено».

Вместе с тем к проверке представлен договор аренды жилого помещения от 01.09.2008 б/н, согласно которому ГАУК РО «Ростовский государственный музыкальный театр» сдает в аренду принадлежащую ему на праве оперативного управления квартиру по адресу: г. Ростов-на-Дону, пр. 40-летия Победы, д.176, кв. 3. В то время как в соответствии с приказом министерства культуры Ростовской области от 21.04.2009 №121 данное жилое помещение включено в специализированный жилищный фонд Ростовской области с отнесением его к служебному помещению.

Следует отметить, что по вышеуказанным договорам аренды арендная плата за

жилые фактически является оплатой коммунальных услуг и телефона, в то время как в договорах найма служебных помещений предусмотрено внесение нанимателем платы не только за коммунальные услуги, но и платы за жилое помещение.

Выборочной проверкой соблюдения Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного бюджетного, автономного учреждения, находящегося в ведении министерства культуры Ростовской области, и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, утвержденного приказом минкультуры области от 06.12.2011 № 560, установлено, что отчеты подведомственных министерству учреждений за 2012 год согласованы министерством приказом от 08.04.2013 № 8, в то время как установленный срок 10 рабочих дней с 01.03.2013 истекает 18.03.2013. Аналогично отчеты подведомственных министерству учреждений за 2013 год согласованы министерством приказом министерства от 31.03.2014 № 151. Срок 10 рабочих дней с 01.03.2014 истекает 19.03.2014. Кроме того, в 23 отчетах за 2012 год и 25 отчетах за 2013 год не заполнен показатель 14 «Средняя цена услуги, рубли», данный показатель заполнен неверно в 4 отчетах за 2012 год и 5 отчетах за 2013 год, данный показатель заполнен верно в 4 отчетах за 2012 год и в 2 отчетах за 2013 год.

В ходе проверок подведомственных учреждений культуры установлены отдельные факты представления недостоверной информации в отчетах о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного имущества, в части срока утверждения отчетов и достоверности представляемой информации.

Выборочной проверкой расчетов к первоначальным планам финансово-хозяйственной деятельности в части соответствия включенных в расчеты планируемых расходов по статье «содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества» перечню, установленному пунктом 2.2 Методики расчета стоимости государственных услуг в Ростовской области в целях формирования государственного задания Ростовской области, утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291, включение в расчеты непредусмотренных методикой затрат не установлено.

В то же время при осуществлении министерством планирования расходов подведомственных учреждений культуры не включены расходы на коммунальные услуги по ГБОУ ДПО РО «Областные курсы повышения квалификации работников культуры и искусства», ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства» и ГАУК РО «Государственный академический ансамбль песни и пляски Донских казаков имени Анатолия Квасова», что привело к расходованию средств субсидии ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького» и ГАУК РО «Ростовская областная филармония» сверх необходимого для выполнения государственного задания. Как указывалось выше, примерные расходы на коммунальные услуги составили: по ГБОУ ДПО РО «Областные курсы повышения квалификации работников культуры и искусства» и ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства» на 2012 год – 414,6 тыс. рублей, на 2013 год – 459,3 тыс. рублей, на 2014 год – 501,2 тыс. рублей; по ГАУК

РО «Государственный академический ансамбль песни и пляски Донских казаков имени Анатолия Квасова» на 2014 год – 44,7 тыс. рублей.

В ходе проверок реализации соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели в части затрат на приобретение основных средств и осуществление капитального ремонта, заключенных минкультуры области с подведомственными учреждениями культуры, выявлены отдельные факты нарушения министерством порядка предоставления субсидий, установленного указанными соглашениями. Так, министерством не осуществлялось перечисление субсидий на иные цели ГАУК РО «Ростовская областная филармония» в сумме 3516,0 тыс. рублей в срок, установленный графиком – 31.05.2012, и ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького» в общей сумме 600,0 тыс. рублей по срокам перечисления: до 31.05.2012 – 132,5 тыс. рублей, до 29.06.2012 – 143,1 тыс. рублей, до 28.09.2012 – 200,9 тыс. рублей, до 31.10.2012 – 123,5 тыс. рублей.

При проведении проверок организации учета государственного имущества и соблюдения требований по предоставлению сведений для включения в реестр областной собственности в государственных областных учреждениях культуры выявлены и иные нарушения и недостатки.

Нарушения при расходовании средств были допущены 8 учреждениями в общей сумме 1916,1 тыс. рублей.

В результате несоблюдения 7 учреждениями порядка и срока оплаты имущественных налогов было осуществлено расходование средств учреждений с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в сумме 142,0 тыс. рублей.

Проверкой, проведенной в ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. Максима Горького», установлено, что в здании театра общей площадью 22812,4 кв. метра указанные организации осуществляют свою деятельность: ГБОУ ДПО РО «Областные курсы повышения квалификации работников культуры и искусства» и ГБУ РО «Областной учебно-методический центр по образовательным учреждениям культуры и искусства» – по договорам безвозмездного пользования нежилыми помещениями, находящимися в собственности Российской Федерации; Ростовское региональное отделение Общероссийской общественной организации «Союз театральных деятелей Российской Федерации (Всемирное театральное общество)» на момент проверки осуществляет деятельность в здании театра без правоустанавливающих документов и занимает 156,1 кв. метра, а также 1873,0 кв. метра используется совместно с ГАУК РО «РАТД им. М. Горького». ГАУК РО «Ростовский академический театр драмы им. М. Горького» осуществлено расходование средств субсидии на выполнение государственного задания на оплату коммунальных услуг за указанные 3 организации.

Аналогичный факт установлен при проверке ГАУК РО «Ростовская областная филармония». На момент проверки учреждения (в течение 4 месяцев с момента регистрации) ГАУК РО «Государственный академический ансамбль песни и пляски Донских казаков имени Анатолия Квасова» размещается на площадях ГАУК РО «Ростовская областная филармония», находящихся у него в опера-

тивном управлении, без оформления документов на право пользования помещениями (без правовых оснований), и не осуществляются платежи за пользование коммунальными услугами: отопление, освещение, водоснабжение, водоотведение.

Нарушения учета и отчетности допущены в 14 учреждениях на общую сумму 110993,6 тыс. рублей:

– нарушения порядка ведения реестра государственного имущества Ростовской области установлены в 11 учреждениях на общую сумму 38784,0 тыс. рублей в части предоставления недостоверных сведений и срока представления сведений в минимущества области;

– недостоверное отражение данных в бюджетной отчетности выявлено в 3 учреждениях (ГБОУ СПО РО «Ростовский колледж искусств» – 9101,9 тыс. рублей, ГБУК РО «Ростовская областная детская библиотека им. В.М. Величкиной» – 1393,6 тыс. рублей, ГАУК РО «Областной дом народного творчества» – 7400,0 тыс. рублей);

– нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности – в 13 учреждениях на общую сумму 63107,7 тыс. рублей.

По результатам проверки:

Отчет по результатам проверки утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.04.2014 № 9).

По результатам проверки Палатой направлены представления министру культуры Ростовской области и руководителям 16 государственных областных учреждений культуры для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву.

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

Информация о результатах контрольного мероприятия в части использования государственного имущества Ростовской области направлена министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко.

По результатам контрольного мероприятия учреждениями принят 31 распорядительный документ, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 18 должностных лиц. Министерством культуры области приняты 9 распорядительных документов, в том числе утвержден организационный план мероприятий по устранению, предупреждению и недопущению выявленных нарушений. Проведена работа по устранению нарушений в полном объеме.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.2. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области, выполнения государственного задания за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.11 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.02.2014 № 17, удостоверение на право проведения проверки от 28.02.2014 № 14.

Цель проверки: соблюдение законности и обеспечение результативности, эффективности и экономности использования бюджетных средств, направленных учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области; выполнение государственного задания, реализация целевых программ.

Предмет проверки: деятельность управления ветеринарии Ростовской области и его подведомственных учреждений при расходовании бюджетных средств для выполнения государственного задания, реализации целевых программ.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Перечень проверенных объектов: управление ветеринарии Ростовской области (далее – Управление, управление ветеринарии) – (в части руководства и контроля за деятельностью подведомственных учреждений); государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная ветеринарная лаборатория»; государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных»; государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом».

Сроки проведения проверки: с 03.03.2014 по 25.04.2014, в том числе на проверяемых объектах с 03.03.2014 по 28.03.2014.

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

Результаты проверки:

Управление ветеринарии Ростовской области учреждено в соответствии с Уставом Ростовской области, постановлением Главы Администрации Ростовской области от 19.07.1999 № 245 «О реформировании управления государственной ветеринарной службой области» как специально уполномоченный орган, осуществляющий руководство ветеринарной службой области, является органом исполнительной власти Ростовской области.

Постановлением Правительства Ростовской области от 17.01.2013 № 16 «О реорганизации государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпи-

зоотическим отрядом» государственное бюджетное учреждение Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» (далее – ГБУ РО «Ростовская облСББЖ с ПО») реорганизовано в форме присоединения к нему 55 государственных бюджетных учреждений, подведомственных управлению ветеринарии Ростовской области, с сохранением наименования ГБУ РО «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом».

Согласно Областному закону от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Управления на 2013 год составили 294572,0 тыс. рублей. Согласно распоряжениям Правительства Ростовской области управлению ветеринарии из резервного фонда Правительства Ростовской области было выделено бюджетных средств на общую сумму 9445,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы согласно отчету об исполнении бюджета за 2013 год составили 301685,6 тыс. рублей, или 99,2% утвержденных бюджетных назначений (304017,8 тыс. рублей). Кассовые расходы согласно отчету об исполнении бюджета на 01.03.2014 составили 39291,2 тыс. рублей, или 12,3% утвержденных бюджетных назначений (318499,0 тыс. рублей). Согласно информации Управления подведомственным учреждениям поступило средств на 01.03.2014 – 100953,9 тыс. рублей, из них субсидии – 33158,3 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – 67795,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что в целом в управлении ветеринарии и в подведомственных учреждениях соблюдаются требования законодательства при использовании бюджетных средств. Государственное задание выполняется, нецелевое использование средств не установлено. Вместе с тем установлены факты нарушения действующего законодательства и недостатки при расходовании средств, в учете и отчетности.

1. Проверкой исполнения управлением ветеринарии полномочий в части руководства и контроля за деятельностью подведомственных учреждений установлено следующее.

Определенная соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), заключенными управлением ветеринарии с подведомственными учреждениями, обязанность Управления по определению размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества не исполнялась, т.к. нормативную стоимость единицы оказываемой услуги Управление не рассчитывает, единый норматив стоимости и расчетно-нормативные затраты на оказание услуг не утверждает.

Анализ исполнения государственного задания за 2012, 2013 годы и принятия обязательств на 2014 год показал, что из 6 видов комплексных (укрупненных) услуг, формирующих государственное задание, выполнены все виды услуг, при

этом по 2 видам услуг выполнение плана обеспечено в результате корректировки в сторону снижения показателей, а также изменением единиц измерения услуг, наблюдается ежегодное снижение показателей по отношению к уровню предыдущего периода. Планирование противоэпизоотических мероприятий осуществляется ниже фактических показателей предыдущего отчетного периода или остается на уровне планируемых показателей предыдущего периода.

При расходовании бюджетных средств в 2013 году, выделенных управлению ветеринарии на проведение противоэпизоотических мероприятий на общую сумму 11131,6 тыс. рублей, а также из резервного фонда Правительства Ростовской области на общую сумму 6800,1 тыс. рублей, установлены нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части: не включения в договоры обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг, не соблюдения в контрактах на сумму 916,2 тыс. рублей норм, определенных правовыми актами, устанавливающими налогообложение на товары, работы и услуги, несоответствия заключенных контрактов на сумму 4444,2 тыс. рублей документации об аукционе.

Отраженные в Сведениях об остатках денежных средств годовой отчетности за 2012 и 2013 годы остатки денежных средств, имевшиеся по состоянию на 01.01.2013 и на 01.01.2014 на лицевых счетах подведомственных учреждений, не были отражены в планах финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений на 2013 и 2014 годы, утвержденных управлением ветеринарии.

Управлением не в полной мере выполнялись функции по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений (аналитические материалы в Управлении отсутствуют), по осуществлению финансового контроля за подведомственными получателями бюджетных средств части проверки полноты поступления средств от приносящей доход деятельности, в части полноты выполнения учреждениями государственного задания и полноты выполнения планов финансово-хозяйственной деятельности за отчетные периоды, в части соответствия оформления результатов проверок действовавшим в проверяемом периоде локальным актам, регламентирующим порядок проведения проверок, а также не в полной мере были исполнены должностные обязанности, предусмотренные должностными регламентами специалистов сектора контрольно-ревизионной работы управления ветеринарии.

2. Проверкой государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная ветеринарная лаборатория» установлено:

– неподтвержденные расходы средств на общую сумму 553,8 тыс. рублей (в 2013 году – 491,6 тыс. рублей, в 2014 году – 62,2 тыс. рублей) в связи со списанием ГСМ на основании путевых листов, заполненных без конкретизации маршрута движения автомобилей;

– за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлялась выплата дополнительной заработной платы, не предусмотренной нормативными актами, регулирующими оплату труда; не представлен нормативный правовой документ, дающий право руководителю учреждения утверждать штатную численность сотрудников сверх штатной численности, утвержденной поста-

новлением Администрации Ростовской области от 19.03.2004 № 119;

– выявлены факты оплаты за работу по совмещению при наличии в должностных обязанностях взаимозаменяемости, общая сумма неположенных выплат составила 37,9 тыс. рублей (в 2013 году – 22,1 тыс. рублей, в 2014 году – 15,8 тыс. рублей);

– факты замещения 19 сотрудниками должностей, не предусмотренных штатным расписанием, сумма выплаченной им заработной платы составила 1521,9 тыс. рублей (в 2013 году – 1344,1 тыс. рублей, в 2014 году – 177,8 тыс. рублей);

– при осуществлении расходов на закупку товаров, работ и услуг для выполнения государственного задания установлены нарушения Федеральных законов от 21.07.2005 № 94-ФЗ, от 05.04.2013 № 44-ФЗ на общую сумму 13975,0 тыс. рублей (в 2013 году – 10868,2 тыс. рублей, в 2014 году – 3106,8 тыс. рублей) в части: не включения в договоры обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки товаров, работ и услуг, отсутствия расчетов по определению начальной (максимальной) цены договоров на сумму 5752,5 тыс. рублей, а также допущено заключение договоров на сумму 180,0 тыс. рублей без проведения запроса котировок либо установленных иных конкурсных процедур, без определения в договорах на сумму 363,5 тыс. рублей цены за товары, работы, услуги.

3. Проверкой государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных» установлено:

– за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлялась выплата дополнительной заработной платы, не предусмотренной нормативными актами, регулирующими оплату труда; не представлен нормативный правовой документ, дающий право руководителю учреждения утверждать штатную численность сотрудников сверх штатной численности, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 19.03.2004 № 119;

– в результате завышения квалификационных разрядов водителям переплата заработной платы составила 175,0 тыс. рублей (в 2013 году – 145,3 тыс. рублей, в 2014 году – 29,7 тыс. рублей);

– в 2013 году допущено несоблюдение процедурных требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части необоснованного дробления объемов закупок при размещении государственного заказа на общую сумму 1515,0 тыс. рублей;

– в 2013 году были заключены договоры без определения их существенных условий на сумму 96,7 тыс. рублей;

– в 2013 году допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в общей сумме 26,6 тыс. рублей;

– допущено нарушение правил бухгалтерского учета в связи с тем, что объекты основных средств – автоматические пожарные (тревожные) сигнализации и системы оповещения людей о пожаре общей стоимостью 428,5 тыс. рублей не были поставлены на баланс;

– в нарушение постановления Правительства Ростовской области от 24.12.2012 № 1115 были осуществлены авансовые платежи по договорам на об-

щую сумму 225,7 тыс. рублей сверх установленного размера;

– произведены избыточные расходы на разработку проектной документации для создания АСУВ в областных учреждениях ветеринарии на сумму 29,7 тыс. рублей;

– допущено неполное выполнение государственных задач и функций в части непринятия мер к проведению государственной регистрации прав на недвижимое имущество балансовой стоимостью 3887,8 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы средств в 2013 году установлены на общую сумму 1759,2 тыс. рублей в связи со списанием ГСМ на основании путевых листов, заполненных без конкретизации маршрута движения автомобилей.

4. Проверкой государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» установлено:

– за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществлялась выплата дополнительной заработной платы, не предусмотренной нормативными актами, регулирующими оплату труда; не представлен нормативный правовой документ, дающий право руководителю учреждения утверждать штатную численность сотрудников сверх штатной численности, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 19.03.2004 № 119;

– выявлены факты замещения 13 сотрудниками должностей, не предусмотренных штатным расписанием, сумма выплаченной им заработной платы составила 7018,7 тыс. рублей (в 2013 году – 5917,5 тыс. рублей, в 2014 году – 1101,2 тыс. рублей);

– штатным расписанием, финансируемым за счет средств областного бюджета, на 2013 год утверждены должности, не предусмотренные постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 и Положением об оплате труда, сумма выплаченной таким сотрудникам заработной платы составила 669,6 тыс. рублей (в 2013 году – 508,3 тыс. рублей, в 2014 году – 161,3 тыс. рублей);

– в результате необоснованного установления должностного оклада по должности «заместитель директора филиала» в 2014 году допущена переплата заработной платы на сумму 0,7 тыс. рублей;

– в результате завышения квалификационных разрядов водителям, рабочим и специалистам переплата заработной платы составила 356,0 тыс. рублей (в 2013 году – 112,3 тыс. рублей, в 2014 году – 243,7 тыс. рублей);

– отдельным сотрудникам осуществлялась необоснованная доплата до минимального размера оплаты труда, в результате неположенные выплаты заработной платы составили 475,4 тыс. рублей (в 2013 году – 56,0 тыс. рублей, в 2014 году – 419,4 тыс. рублей);

– в связи с превышением планового фонда оплаты труда на выплату материальной помощи переплата заработной платы составила 588,0 тыс. рублей;

– необоснованно установлены доплаты к заработной плате, не предусмотренные постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 и локальными нормативными актами учреждения на общую сумму 35324,3 тыс. рублей (в 2013 году – 22633,6 тыс. рублей, в 2014 году – 12690,7 тыс. рублей);

– в результате несоблюдения Правил внутреннего трудового распорядка в части своевременности выплаты заработной платы учреждением допущено несвоевременное перечисление средств (от 7 до 18 календарных дней) получателям (заработной платы) в 2014 году на общую сумму 15131,6 тыс. рублей;

– в 2013 году осуществлены сверхнормативные расходы в связи с превышением расходов по оплате сотовой связи в сумме 16,5 тыс. рублей, установленных приказами по учреждению, а также в связи с несоблюдением утвержденных норм на списание ГСМ на сумму 3,0 тыс. рублей (в 2013 году – 2,2 тыс. рублей, в 2014 году – 0,8 тыс. рублей);

– допущены неподтвержденные расходы средств на сумму 712,3 тыс. рублей в связи со списанием ГСМ на основании путевых листов, заполненных без конкретизации маршрута движения автомобилей (в 2013 году – 582,4 тыс. рублей, в 2014 году – 129,9 тыс. рублей), а также в связи с завышением километража в путевых листах и неправомерным списанием ГСМ в сумме 42,6 тыс. рублей;

– допущено несоблюдение процедурных требований Федеральных законов от 21.07.2005 № 94-ФЗ, от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части: необоснованного дробления объемов закупок при размещении государственного заказа на общую сумму 387,1 тыс. рублей; не включения в договоры на общую сумму 4981,5 тыс. рублей (в 2013 году – 1767,6 тыс. рублей, в 2014 году – 3213,4 тыс. рублей) обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки товаров, работ и услуг; заключения договоров на общую сумму 3370,4 тыс. рублей без проведения расчетов по определению начальной (максимальной) цены договора, заключения договоров на общую сумму 363,0 тыс. рублей с изменением количества товаров, объемов работ, услуг; без определения в договорах на общую сумму 498,0 тыс. рублей цены за товары, работы, услуги; заключения договоров на общую сумму 5576,4 тыс. рублей без уведомления уполномоченных органов на осуществление контроля в сфере размещения заказов, а также несоответствия заключенных контрактов в 2014 году на сумму 633,1 тыс. рублей документации об аукционе;

– в 2013 году учреждением заключен договор на сумму 2649,1 тыс. рублей с нарушением постановления Правительства Ростовской области от 13.04.2012 № 285 в части отсутствия согласованной цены управлением ветеринарии;

– исчисление прејскурантной цены на платные ветеринарные услуги осуществлялось с несоблюдением Порядка определения платы за оказание услуг, а именно при отсутствии расчета по: размерам рентабельности; анализу фактических затрат на оказание платных услуг (работ) по основным видам деятельности в предшествующие периоды; анализу существующего и прогнозируемого объема рыночных предложений на аналогичные услуги (работы) и уровня цен (тарифов) на них; анализу существующего и прогнозируемого объема спроса на аналогичные услуги (работы);

– не подтверждены фактические объемы оказанных услуг «Проведение дезинфекции, дезинсекции, дератизации» по 4839 противоэпизоотическим мероприятиям, из них платно – 4799, бесплатно – 40;

– несоблюдение правил бюджетного учета: учетная политика на 2013 год сформирована с не соблюдением требований пункта 6 Инструкции 157н в ча-

сти отсутствия форм учетных документов (формы по учету выдачи и списания ГСМ по путевым листам; формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности, накладные); отсутствия методов оценки отдельных видов имущества и обязательств; отсутствия рабочего плана счетов. Штатные расписания за 2013 год не содержат дату утверждения их руководителем учреждения, отсутствуют дата и номер утверждения приказа. Отсутствуют приказы об утверждении штатных расписаний, отсутствуют документы о проведении претензионной работы по заключенным договорам (контрактам) и документы по дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.

5. Встречной проверкой Азовского филиала государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» установлено, что в 2013 году допущено несоблюдение процедурных требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части: заключения договоров на общую сумму 298,2 тыс. рублей без уведомления уполномоченных органов на осуществление контроля в сфере размещения заказов; отсутствия в договорах на общую сумму 431,5 тыс. рублей наименования и количества поставляемых товаров, услуг, а также обязательного условия об ответственности поставщика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства, предусмотренного договорами.

6. Встречной проверкой Аксайского филиала государственного бюджетного учреждения Ростовской области «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом» установлено, что в 2013 году допущено несоблюдение процедурных требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части: заключения договоров на общую сумму 144,6 тыс. рублей без уведомления уполномоченных органов на осуществление контроля в сфере размещения заказов; заключения договоров на сумму 28,0 тыс. рублей без определения его существенных условий.

Выводы:

Бюджетный процесс, бухгалтерский учет в управлении ветеринарии и его подведомственных учреждениях основаны на единых принципах бюджетной системы и в целом соответствуют действующему бюджетному законодательству. Государственное задание выполняется. Вместе с тем установлены факты нарушения действующего законодательства и недостатки в деятельности управления ветеринарии и подведомственных учреждений.

– не исполнялась обязанность Управления по определению размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуги на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, не рассчитывалась нормативная стоимость единицы оказываемой услуги, не утверждались единый норматив стоимости и расчетно-нормативные затраты на оказание услуг;

– анализ исполнения государственного задания показал, что выполнение плана по двум из шести видов укрупненных услуг обеспечено в результате корректировки в сторону снижения показателей и изменением единиц измерения услуг,

наблюдается ежегодное снижение показателей по отношению к уровню предыдущего периода, планирование противоэпизоотических мероприятий осуществляется ниже фактических показателей предыдущего отчетного периода или остается на уровне планируемых показателей предыдущего периода;

– при расходовании бюджетных средств в 2013 году, выделенных Управлению на проведение противоэпизоотических мероприятий, и из резервного фонда Правительства Ростовской области, установлены нарушения Федерального закона № 94-ФЗ на общую сумму 17931,7 тыс. рублей в части: не включения в договоры обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, работ и услуг; не соблюдения в контрактах норм, определенных правовыми актами, устанавливающими налогообложение на товары, работы и услуги, несоответствия заключенных контрактов конкурсной документации и др.;

– Управлением не в полной мере выполнялись функции по осуществлению финансового контроля за подведомственными учреждениями в части: проверки полноты поступления средств от приносящей доход деятельности; полноты выполнения учреждениями государственного задания; выполнения планов и проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности за отчетные периоды; соответствия оформления результатов проверок действовавшим в проверяемом периоде локальным актам, регламентирующим порядок проведения проверок и др.

Проверкой подведомственных учреждений установлены:

– многочисленные факты нарушений нормативных актов, регламентирующих оплату труда: не представлены нормативные правовые документы, дающие право руководителям учреждений утверждать штатную численность сотрудников сверх штатной численности, утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 19.03.2004 № 119; осуществлены доплаты к заработной плате, не предусмотренные локальными актами; произведена оплата на общую сумму 8540,6 тыс. рублей за замещение сотрудниками должностей, не предусмотренных штатным расписанием; произведена переплата в связи с завышением квалификационных разрядов и окладов водителям, рабочим и специалистам на общую сумму 531,0 тыс. рублей; осуществлены неположенные выплаты в сумме 475,4 тыс. рублей в связи с необоснованной доплатой до минимального размера оплаты труда отдельным сотрудникам; произведена выплата на общую сумму 669,6 тыс. рублей по должностям, не предусмотренным постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219; выявлена переплата в сумме 588,0 тыс. рублей в связи с превышением планового фонда оплаты труда на выплату материальной помощи; произведена оплата за совмещение при наличии в должностных обязанностях взаимозаменяемости и др.;

– нарушения Федеральных законов от 21.07.2005 № 94-ФЗ и от 05.04.2013 № 44-ФЗ на общую сумму 32201,8 тыс. рублей при осуществлении расходов на закупку товаров, работ и услуг для выполнения государственного задания;

– неподтвержденные расходы средств на общую сумму 2514,1 тыс. рублей в связи со списанием ГСМ на основании путевых листов, заполненных без конкретизации маршрута движения автомобилей, а также в связи с завышением кило-

метража в путевых листах;

– не приняты своевременные меры к проведению государственной регистрации прав на недвижимое имущество балансовой стоимостью 3887,8 тыс. рублей;

– заключение договора на сумму 2649,1 тыс. рублей без согласования цены управлением ветеринарии, осуществление авансовых платежей по договорам на общую сумму 225,7 тыс. рублей сверх установленного законодательством размера;

– исчисление прейскурантной цены на платные ветеринарные услуги осуществлялось с несоблюдением Порядка определения платы за оказание услуг, при отсутствии расчетов по: размерам рентабельности; анализу фактических затрат на оказание платных услуг; анализу объема рыночных предложений и спроса на аналогичные услуги и уровня цен на них;

– несвоевременное перечисление заработной платы получателям от 7 до 18 календарных дней в 2014 году на общую сумму 15131,6 тыс. рублей;

– не подтверждены фактические объемы оказанных услуг «Проведение дезинфекции, дезинсекции, дератизации» по 4839 противоэпизоотическим мероприятиям.

Имели место и другие нарушения: заключение договоров без определения их существенных условий, расходование средств с нарушением бюджетной классификации, сверхнормативные и избыточные расходы средств, нарушения правил бухгалтерского учета и др.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» управлению ветеринарии направлено представление с предложениями: устранить в полном объеме выявленные нарушения и недостатки в управлении ветеринарии и организовать работу по их устранению в подведомственных учреждениях; обеспечить комплекс мероприятий по недопущению нарушений в дальнейшем, а также укреплению финансовой и бюджетной дисциплины, повышению эффективности бюджетных расходов в управлении ветеринарии и подведомственных учреждениях; рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, привести локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда, в соответствие с действующим законодательством и др.

В ходе контрольного мероприятия и в соответствии с направленным представлением Палаты Управлением и подведомственными учреждениями проводилась работа по устранению выявленных нарушений: проведено рабочее совещание по итогам проверки, внесены изменения в нормативные и локальные акты, регулирующие оплату труда, приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания подведомственных учреждений, прекращены неположенные выплаты заработной платы, проведена аттестация сотрудников, выплаты заработной платы производятся в установленные сроки, утверждены новые нормы расхода топлива, усилен контроль при расходовании средств на ГСМ, приняты меры по недопущению нарушений законодательства при осуществлении закупок, изданы приказы об обеспечении предо-

ставления документов, подтверждающих оказание услуг, устранены нарушения бухгалтерского и бюджетного учета, к дисциплинарной ответственности привлечено 17 должностных лиц.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением оставить проверку на контроле Палаты до устранения выявленных нарушений в полном объеме. На предложение Палаты получена положительная резолюция.

Информация о результатах настоящего контрольного мероприятия направлена Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину и заместителю Губернатора Ростовской области В.Н. Василенко.

На заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области утвержден отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных учреждениям, подведомственным управлению ветеринарии Ростовской области, выполнения государственного задания.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.3. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области за 2012–2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом Председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.02.2014 № 20, удостоверение на право проведения проверки от 22.04.2014 № 16.

Цель проверки: соблюдение министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области (далее – минсельхозпрод области, министерство) законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств.

Предмет проверки: деятельность минсельхозпрода области по формированию и использованию бюджетных средств.

Проверенный объект: минсельхозпрод области.

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

Сроки проведения проверки: с 03.03.2014 по 11.04.2014.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.А. Милейчик, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.Г. Бахарев, А.З. Витковский, В.И. Марченко, Н.Г. Шапранова и Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия.

В ходе контрольного мероприятия осуществлена выборочная проверка расходов, произведенных министерством в 2012 году в сумме 119723,6 тыс. рублей, в 2013 году – 123137,1 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 105260,3 тыс. рублей.

Проверка первичных бухгалтерских документов, журналов-операций, форм бюджетной отчетности, договоров с поставщиками и подрядчиками о поставке товаров, работ и услуг, других документов выявила отдельные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

Так, в ходе выборочной проверки размеров предоставленных государственным гражданским служащим министерства единовременных выплат при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска (далее также – единовременные выплаты) установлено.

В нарушение статьи 9 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» (далее – Областной закон от 10.12.2010 № 538-ЗС) при предоставлении ежегодных отпусков сотрудникам, принятым на гражданскую службу в течение года, единовременные выплаты производились пропорционально отработанному времени вместо установленных двух окладов денежного содержания. В связи с этим

общая сумма недоплат заработной платы составила 120,6 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году (6 служащим) в размере 49,8 тыс. рублей, в 2013 году (11 служащим) – 70,8 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение статьи 9 Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС сотрудникам, принятым на гражданскую службу в течение года и отработавшим менее 6 месяцев, министерством в конце года неправомерно были произведены единовременные выплаты в связи с тем, что в отчетном периоде право на ежегодный оплачиваемый отпуск этими сотрудниками использовано не было. Однако в соответствии со статьей 122 Трудового кодекса Российской Федерации право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя.

Таким образом, общая сумма переплаты заработной платы государственным гражданским служащим министерства в проверяемом периоде составила 162,6 тыс. рублей, в том числе: в 2012 году – 109,5 тыс. рублей, в 2013 году – 53,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности расчетов с подотчетными лицами по оплате командировочных расходов установлены переплаты в общей сумме 29,9 тыс. рублей, недоплаты – 0,9 тыс. рублей.

На основании пункта 13 Правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 25.04.1997 № 490 «Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации» (далее – Правила), плата за проживание в гостинице взимается в соответствии с единым расчетным часом, т. е. с 12 часов текущих суток по местному времени. При размещении до расчетного часа (с 0 до 12 часов) плата за проживание не взимается. В случае задержки выезда потребителя плата за проживание взимается в следующем порядке: не более 6 часов после расчетного часа – почасовая оплата; от 6 до 12 часов после расчетного часа – плата за половину суток; от 12 до 24 часов после расчетного часа – плата за полные сутки (если нет почасовой оплаты).

Выборочная проверка авансовых отчетов показала, что на основании шести из них оплата за проживание сотрудников в период командировки произведена без соблюдения требований вышеназванных Правил. В результате министерством в 2012 и 2013 годах были произведены сверхнормативные расходы в сумме 12,6 тыс. рублей. В период проверки переплата за проживание частично была возвращена в кассу министерства в сумме 3,0 тыс. рублей.

Кроме того, при составлении авансового отчета от 19.11.2012 № б/н допущена арифметическая ошибка, в результате чего произведены сверхнормативные расходы в сумме 2,2 тыс. рублей. В рамках проверки в кассу министерства произведен возврат денежных средств в сумме 2,2 тыс. рублей.

Также установлено, что между министерством и ЗАО «Городской центр бронирования и туризма» был заключен государственный контракт от 18.09.2013 № 288 на сумму 279,8 тыс. рублей по бронированию номеров и размещению для проживания в гостинице (отеле) города Москвы представителей министерства, прибывавших для участия в 15-й Российской агропромышленной выставке «Зо-

лотая осень – 2013». Согласно пункту 2.2 контракта оплата должна была производиться министерством по факту оказания услуг, подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг на основании выставленного счета на оплату. Согласно акту сдачи-приемки оказанных услуг по государственному контракту от 18.09.2013 № 288 услуги были оказаны и приняты в полном объеме на сумму 279,8 тыс. рублей.

Однако, как показала проверка, в соответствии с проездными документами (авиабилетами) и отметками о выбытии, сделанными в командировочных удостоверениях, двое сотрудников министерства выехали из гостиницы на одни сутки раньше, чем предусмотрено контрактом. Таким образом, министерством в 2013 году были произведены сверхнормативные расходы за проживание в сумме 14,9 тыс. рублей.

Проверка также показала, что согласно ряду авансовых отчетов расходы, связанные с проживанием вне постоянного места жительства, не соответствовали количеству дней фактического пребывания гражданских служащих министерства в служебных командировках. В результате министерством в 2012 и 2013 годах были осуществлены недоплаты командировочных расходов на общую сумму 0,9 тыс. рублей, а также произведены сверхнормативные расходы в сумме 0,2 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что в 2012 и 2013 годах министерством допущено планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств на общую сумму 4646,7 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации.

Так, за счет ассигнований, предусмотренных по целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», в 2012 и 2013 годах министерством были осуществлены расходы на информационные услуги в области гидрометеорологии в общей сумме 233,8 тыс. рублей. Планирование этих расходов подтверждено сметами расходов за 2012 и 2013 годы, представленными в ходе проверки министерством.

Указанная выше информация использовалась министерством для проведения анализа данных в области сельского хозяйства, осуществляемого в целях планирования и реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы.

Целевые статьи и виды расходов бюджетов формируются в соответствии с расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств бюджета. Пунктом 4 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что каждой долгосрочной целевой программе (подпрограмме) присваиваются уникальные коды целевых статей и (или) видов расходов соответствующего бюджета. Следовательно расходы, произведенные в общей сумме 233,8 тыс. рублей по целевой статье 0020400 «Центральный аппарат», должны были планироваться и осуществляться в рамках программных мероприятий по соответствующей им целевой статье.

Также в 2012 году министерством были запланированы и профинансированы по целевой статье 0020400 «Центральный аппарат» и подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» расходы на изготовление нагрудных знаков «Лучший

работник агропромышленного комплекса Дона» в сумме 66,5 тыс. рублей в соответствии с договором от 25.06.2012 № 133.

Согласно постановлению Правительства Ростовской области от 04.05.2012 № 334 «Об учреждении звания «Лучший работник агропромышленного комплекса Дона» (далее – Постановление № 334) звание «Лучший работник агропромышленного комплекса Дона» присваивается высококвалифицированным работникам предприятий и организаций агропромышленного комплекса. В соответствии с пунктом 7 Положения о звании «Лучший работник агропромышленного комплекса Дона», утвержденного Постановлением № 334, вручение нагрудного знака «Лучший работник агропромышленного комплекса Дона» производится на мероприятии, посвященном Дню работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности. При этом финансирование расходов в рамках данного мероприятия осуществляется министерством по целевой статье 2600400 «Мероприятия в области сельскохозяйственного производства».

Учитывая изложенное, министерством были приобретены нагрудные знаки, не предназначенные для обеспечения деятельности аппарата министерства, в связи с чем указанные расходы не должны планироваться и финансироваться по целевой статье 0020400 «Центральный аппарат».

Также нагрудный знак является подарком, наградой за значительный вклад в развитие сельского хозяйства, в связи с чем, в соответствии с положениями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания № 180н) расходы по его приобретению должны быть отражены по статье 290 КОСГУ «Прочие расходы».

Кроме того, министерством были осуществлены расходы на оказание услуг по организации выезда и обеспечению участия представителей министерства в мероприятии «Международная выставка «Зеленая неделя» в г. Берлин (стоимость услуг, транспортные расходы, оформление визы и страховки) в общей сумме 141,9 тыс. рублей в соответствии с договорами, заключенными с ЗАО «Городской центр бронирования и туризма».

В соответствии с представленными министерством сметами расходов по аппарату министерства за 2012 и 2013 годы расходы, связанные с обеспечением участия в международной выставке «Зеленая неделя», планировались по подстатье КОСГУ 226.

Согласно положениям Указаний № 180н и Указаний, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Указания № 171н) на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» относятся расходы на оплату услуг и работ по организации и проведению разного рода мероприятий путем оформления между заказчиком мероприятия и исполнителем договора на организацию мероприятия, предусматривающего осуществление исполнителем всех расходов, связанных с его реализацией (аренда помещений, транспортные и иные расходы).

Следовательно, транспортные расходы в сумме 27,0 тыс. рублей, включенные в смету по организации поездок представителей министерства, согласно вышеназванным договорам должны были относиться на подстатью КОСГУ 222 «Транспортные услуги». Таким образом, расходы на общую сумму 27,0 тыс. рублей на организацию выезда и обеспечение участия представителей министерства в международной выставке «Зеленая неделя» в 2012 и 2013 годах были запланированы, профинансированы и израсходованы министерством с нарушением бюджетной классификации.

Кроме того, по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» были запланированы и произведены согласно договору от 23.10.2012 № 283 расходы на изготовление металлических стеллажей для документов в сумме 99,4 тыс. рублей.

В соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-94, утвержденным Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359, металлический инвентарь хозяйственно-бытового назначения относится к основным средствам (код 16 3697050).

В соответствии с Указаниями № 180н расходы по оплате договоров на строительство, приобретение (изготовление) объектов основных средств относятся на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». Следовательно, расходы на изготовление металлических стеллажей должны были отражаться по статье КОСГУ 310.

В ходе проверки также установлено, что министерством был заключен с ФГБУ «ГЦАС Ростовский» государственный контракт от 18.05.2012 № 112 на выполнение работ по созданию и сопровождению банка данных в сфере обеспечения плодородия почв (далее – банк данных) на сумму 1450,0 тыс. рублей. Работы по контракту были запланированы и оплачены в сумме 1450,0 тыс. рублей по подстатье КОСГУ 226 «Прочие расходы, услуги».

Согласно условиям контракта право собственности на результаты работ по настоящему контракту переходит к заказчику с момента подписания акта сдачи-приемки выполненных работ. Исключительные права на все результаты интеллектуальной деятельности, созданные в процессе выполнения работ по настоящему контракту, возникают у государственного заказчика без выплаты дополнительного вознаграждения.

Следует отметить, что в соответствии с Инструкцией № 157н, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), расходы на приобретение в государственную, муниципальную собственность исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, в том числе на научные разработки, учитываются в составе нефинансовых активов. Кроме того, согласно Указаниям № 180н расходы по оплате договоров на приобретение в государственную собственность исключительных прав на результаты интеллекту-

альной деятельности относятся на статью КОСГУ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов».

Из вышесказанного следует, что министерством было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств в размере 1450,0 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации.

При этом по данным бухгалтерского учета стоимость этих работ была отражена по кредиту счета 030226730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам» и дебету счета 010632320 «Увеличение вложений в нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения». Затем эти затраты были отражены по кредиту счета 010632420 «Уменьшение вложений в нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения» и дебету счета 010230320 «Увеличение стоимости нематериальных активов – иного движимого имущества учреждения».

Однако согласно положениям Указаний от 21.12.2011 № 180н и от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении планов счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» указанные выше расходы следовало отражать по дебету счета 040120226 «Расходы на прочие работы, услуги». Таким образом, нарушения, допущенные министерством при ведении бухгалтерского учета, привели к несоответствию показателей форм, включенных в состав годовой бюджетной отчетности за 2012 год (0503130, 0503127 и др.)

На проведение работ по теме «Система ведения животноводства Ростовской области» (далее – работы) между министерством и ФГБУ «ГНУ ВНИИЭиН» был заключен государственный контракт от 12.04.2013 № 90 на сумму 2670,0 тыс. рублей. Расходы на выполнение данных НИР в 2013 году были осуществлены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие расходы, услуги» в сумме 534,0 тыс. рублей. По данным бухгалтерского учета министерства на 01.01.2014 числилась кредиторская задолженность в сумме 2136,0 тыс. рублей, которая на момент проверки была оплачена в полном объеме.

В соответствии со статьей 767 Гражданского кодекса Российской Федерации дополнительным соглашением № 408 к государственному контракту от 18.04.2013 № 125 были изменены сроки оплаты заказчиком выполненных НИР до 31.12.2014 в течение 15 банковских дней после поступления соответствующих средств из областного бюджета на счет Государственного заказчика.

Согласно условиям государственного контракта от 12.04.2013 № 90 право собственности на результаты работ по настоящему контракту переходит к заказчику с момента подписания акта сдачи-приемки выполненных работ. Исключительные права на все результаты интеллектуальной деятельности, созданные в процессе выполнения работ по настоящему контракту, возникают у государственного заказчика без выплаты дополнительного вознаграждения.

Таким образом, согласно Указаниям № 180н указанные выше расходы должны были планироваться и осуществляться по статье КОСГУ 320 «Увеличение стоимости нематериальных активов». Следовательно, министерством было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и

расходование указанных средств в размере 2670,0 тыс. рублей (в том числе в 2013 году – 534,0 тыс. рублей, в 2014 году – 2136,0 тыс. рублей) с нарушением бюджетной классификации. При этом, по данным бухгалтерского учета, стоимость этих работ была отражена по кредиту счета 030226730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим работам, услугам» и дебету счета 010632320 «Увеличение вложений в нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения». Затем эти затраты были отражены по кредиту счета 010632420 «Уменьшение вложений в нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения» и дебету счета 010230320 «Увеличение стоимости нематериальных активов – иного движимого имущества учреждения».

Однако согласно положениям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении планов счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» указанные выше расходы следовало отражать по дебету счета 040120226 «Расходы на прочие работы, услуги». Таким образом, нарушения, допущенные министерством при ведении бухгалтерского учета, привели к несоответствию показателей форм, включенных в состав годовой бюджетной отчетности за 2013 год.

На разработку и издание информационно-справочных материалов «Инвестиционный потенциал агропромышленного комплекса Ростовской области» (далее – справочные материалы) между министерством заключен договор от 20.09.2013 № 302 на сумму 100,0 тыс. рублей. Указанные расходы были запланированы и профинансированы по подстатье КОСГУ 226 «Прочие расходы, услуги».

Следует отметить, что согласно Указаниям № 171н перечень типографских работ (услуг), оплачиваемых за счет подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, ограничен следующими работами, услугами: переплетные работы, ксерокопирование. Расходы же на приобретение (изготовление из материалов подрядчика) объектов, которые в дальнейшем в соответствии с положениями действующей Инструкции № 157н, учитываются в составе нефинансовых активов, относятся в соответствии с Указаниями № 171н по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Согласно пункту 118 Инструкции № 157н книжная и иная печатная продукция учитывается в составе прочих материальных запасов. Таким образом, расходы на издание (тиражирование, изготовление подрядчиком из его материалов) различной печатной продукции должны быть отнесены министерством на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

Из вышесказанного следует, что министерством было допущено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств в размере 100,0 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации.

В ходе проверки также установлено, что между министерством и ФГБУ «ГНУ ВНИИЭиН» был заключен государственный контракт от 18.04.2013 № 125 на проведение научно-исследовательских работ по теме «Создание и функционирование сельскохозяйственных потребительских кооперативов в Ростовской области» (далее – НИР) на сумму 290,0 тыс. рублей.

Согласно условиям государственного контракта исполнитель обязан выполнить работы в полном объеме и надлежащего качества в соответствии с условиями контракта и технического задания, являющимися приложением к рассматриваемому контракту, действующими нормативно-правовыми актами, Российскими стандартами и нормативами, предъявляемыми к качеству выполняемых работ.

Следует отметить, что отчет о НИР по теме «Создание и функционирование сельскохозяйственных потребительских кооперативов в Ростовской области», составленный исполнителем, в нарушение условий государственного контракта не соответствовал отдельным требованиям действующего ГОСТа в части оформления. Данный факт свидетельствует о недостаточном контроле министерства за соблюдением условий государственного контракта на сумму 290,0 тыс. рублей.

Аналогичное нарушение допущено при исполнении государственного контракта от 18.06.2012 № 126 на проведение научно-исследовательских работ по теме «Исследование эпизоотического процесса африканской чумы свиней на территории Ростовской области» (далее – НИР), заключенного между министерством и ГНУ СКЗНИВИ Россельхозакадемии на сумму 249,0 тыс. рублей.

Согласно условиям государственного контракта исполнитель обязан выполнить работы в полном объеме и надлежащего качества в соответствии с условиями контракта и технического задания, являющимися приложением к рассматриваемому контракту, действующими нормативно-правовыми актами, Российскими стандартами и нормативами, предъявляемыми к качеству выполняемых работ.

Следует отметить, что отчет о НИР по теме «Исследование эпизоотического процесса африканской чумы свиней на территории Ростовской области», составленный исполнителем, в нарушение условий государственного контракта не соответствовал отдельным требованиям действующего ГОСТа в части оформления. Данный факт свидетельствует о недостаточном контроле министерства за соблюдением условий государственного контракта на сумму 249,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности учета объектов основных средств установлено, что в нарушение Приказа 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» министерством при оформлении инвентарных карточек учета приобретенных в 2012–2013 годах основных средств на общую сумму 5657,4 тыс. рублей не заполнялись обязательные реквизиты: организация-изготовитель; паспорт (проект, модель, тип, марка); заводской номер объекта; дата выпуска (изготовления); краткая индивидуальная характеристика объекта (наименование признаков, характеризующих объект).

Выводы:

Министерством, как главным распорядителем средств областного бюджета, соблюдались в основном регламентированные процедуры бюджетного про-

цесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлен ряд нарушений и недостатков:

- переплаты в общей сумме 192,5 тыс. рублей, в том числе: заработная плата (с начислениями) – 162,6 тыс. рублей, расходы, связанные с командированием государственных гражданских служащих, – 29,9 тыс. рублей;
- недоплаты государственным гражданским служащим в общей сумме 121,5 тыс. рублей, связанные с оплатой труда (единовременные выплаты к отпуску) и компенсацией командировочных расходов;
- отсутствие надлежащего контроля за соблюдением исполнителями работ условий государственных контрактов, заключенных министерством на общую сумму 2491,8 тыс. рублей;
- нарушение правил бюджетного учета при отражении в учете расходов в общей сумме 4120,0 тыс. рублей на выполнение работ по созданию и сопровождению банка данных в сфере обеспечения плодородия почв, а также работ по теме «Система ведения животноводства Ростовской области»;
- нарушение бухгалтерского учета в части оформления инвентарных карточек на принятые к учету основные средства стоимостью 5657,4 тыс. рублей;
- планирование министерством ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 4646,7 тыс. рублей.

* * *

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты министерством принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, частично произведен возврат денежных средств в кассу министерства, разработан и утвержден приказом от 18.06.2014 № 45 план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в процессе проверки, а также проведено совещание с руководителями всех структурных подразделений министерства в целях укрепления финансовой и бюджетной дисциплины и усиление внутреннего контроля.

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.04.2013 № 9).

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.

Проверка остается на контроле Палаты.

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.4. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – комитетом по управлению архивным делом Ростовской области в 2013 году и текущем периоде 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденный приказом председателя КСП РО от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 февраля 2014 года № 16, удостоверение на право проведения проверки от 27 февраля 2014 года № 12.

Цель проверки: соблюдение главным распорядителем бюджетных средств – Комитетом по управлению архивным делом Ростовской области законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования Комитета по управлению архивным делом Ростовской области.

Предмет проверки: средства областного бюджета, выделенные, израсходованные и находящиеся в распоряжении Комитета по управлению архивным делом Ростовской области.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Перечень проверяемых объектов:

– Комитет по управлению архивным делом Ростовской области (далее – Комитет) и его подведомственные получатели средств областного бюджета:

– государственное казенное учреждение Ростовской области «Государственный архив Ростовской области» (далее – ГКУ «ГАРО»);

– государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр документации новейшей истории Ростовской области» (далее – ГКУ «ЦДНИРО»);

– государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр хранения архивных документов в городе Шахты Ростовской области» (далее – ГКУ «ЦХАД»);

– государственное казенное учреждение «Архив документов по личному составу Ростовской области» (далее – ГКУ «АДЛС»).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Вериго, А.В. Космынин.

Результаты контрольного мероприятия:

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 Комитета по состоянию на 01.01.2014 составили 84743,5 тыс. рублей, или 96,14% к утвержденным бюджетным назначениям.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администрато-

тора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) кассовые расходы Комитета по состоянию на 01.03.2014 составили 11065,8 тыс. рублей, или 11,8% к утвержденным бюджетным назначениям.

Финансирование по целевой статье 0020000 «Руководство и управление в сфере установленных функций органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления», подстатье 0020400 «Центральный аппарат», направлялось на содержание аппарата Комитета.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств Комитетом нарушений не установлено.

Финансирование по целевой подстатье 5210205 «Содержание архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов за хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности» направлялось бюджетам муниципальных районов и городских округов на осуществление государственных полномочий Ростовской области по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов за хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности.

Предоставление субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных образований осуществляет главный распорядитель средств областного бюджета – Комитет в установленном для исполнения областного бюджета порядке на основании сводной бюджетной росписи областного бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Первоначальная расчетная сумма субвенций на осуществление полномочий по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов за хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности, в 2013 году составила 10547,3 тыс. рублей.

Согласно Отчету о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 3582007050 (ф. по КФД 00531786) фактическое финансирование субвенции Комитету из областного бюджета в 2013 году составило 10513,2 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 10513,2 тыс. рублей.

В 2014 году перечисление субвенции осуществлялось Комитетом за счет средств целевой статьи 9997235 «Субвенция на осуществление полномочий по содержанию архивных учреждений (за исключением коммунальных расходов) в части расходов на хранение, комплектование, учет и использование архивных документов, относящихся к государственной собственности по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области» (субвенции).

Исполнение по данной целевой статье по состоянию на момент проверки составляло 1618,9 тыс. рублей.

Проверкой своевременности перечисления денежных средств за 2013 год установлено, что Комитетом допущено 3 случая несвоевременного перечисления бюджетных средств получателям на сумму 122,2 тыс. рублей (от 3 до 5 дней).

На реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» в 2013 году Областным законом от 24 декабря 2012 года № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» Комитету как исполнителю и участнику Программы были предусмотрены ассигнования в сумме 10134,4 тыс. рублей.

На момент проверки исполнение областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2014 годы» составило 9438,2 тыс. рублей, в том числе:

– перевод архивных фондов в электронный вид в сумме 5168,0 тыс. рублей, экономия по торгам сложилась в сумме 4,1 тыс. рублей;

– повышение эффективности ведения архивного дела за счет реализации принципов «электронного правительства» в сумме 1911,9 тыс. рублей, экономия по торгам сложилась в сумме 109,9 тыс. рублей;

– информационная защита информации в сумме 1982,6 тыс. рублей, экономия по торгам сложилась в сумме 459,8 тыс. рублей;

– обновление и содержание информационной и телекоммуникационной инфраструктуры органов исполнительной власти в сумме 217,3 тыс. рублей, экономия по торгам сложилась в сумме 8,3 тыс. рублей;

– повышение квалификации сотрудников архива в сумме 158,4 тыс. рублей, экономия по торгам сложилась в сумме 8,3 тыс. рублей.

Выборочной проверкой расходования средств в проверяемом периоде на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Развитие и использование информационных и телекоммуникационных технологий в Ростовской области на 2010–2013 годы» нарушений не установлено.

В текущем периоде 2014 года Комитетом по целевой статье 1510059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных услуг учреждений Ростовской области в рамках подпрограммы «Развитие информационных технологий» государственной программы Ростовской области «Информационное общество (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)», а также по целевой статье 1512226 «Создание и развитие информационных и телекоммуникационной инфраструктуры в рамках «Развитие информационных технологий» государственной программы Ростовской области «Информационное общество (иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных нужд)» соответственно осуществлялось финансирование программных мероприятий подведомственных учреждений и Комитета.

Исполнение по состоянию на 1 марта 2014 года составило 155,4 тыс. рублей и 50,0 тыс. рублей соответственно.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств по данным целевым программам нарушений не установлено.

На реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Энергосбе-

режения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года» в 2013 году Комитету предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 467,8 тыс. рублей.

Ассигнования, предусмотренные Областной долгосрочной целевой программой «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Ростовской области на период до 2020 года», были направлены Комитетом как главным распорядителем бюджетных средств учреждениям, находящимся в ведомственной принадлежности:

- государственному казенному учреждению Ростовской области «Государственный архив Ростовской области» – 67,8 тыс. рублей;
- государственному казенному учреждению Ростовской области «Центр документации новейшей истории Ростовской области» – 350,0 тыс. рублей;
- государственному казенному учреждению Ростовской области «Архив документов по личному составу Ростовской области» – 50,0 тыс. рублей.

Согласно информации о реализации Областной долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение эффективности в Ростовской области на период до 2020 года», предоставленной Комитетом, исполнение по состоянию на 1 января 2014 года составило 467,4 тыс. рублей.

Как показала проверка, средства были направлены в соответствии с условиями их выделения: на замену ламп накаливания и других неэффективных элементов системы освещения на энергосберегающие элементы.

Проверкой соответствия требованиям действующего законодательства деятельности Комитета по размещению бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд установлено, что на основании Положения о единой комиссии по размещению заказов и в соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» приказом председателя Комитета от 24 января 2012 года № 3/1 утверждено Положение о закупке товаров, работ, услуг для нужд Комитета от 10 января 2013 года № 2, создана единая комиссия по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг.

Приказом председателя Комитета от 17 декабря 2013 года № 60 «Об организации работы Комитета по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в рамках осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд» утвержден состав контрактной службы, назначен руководитель контрактной службы (заместитель председателя Комитета), а также утверждено Положение и регламенты осуществления закупок.

Приказом председателя Комитета от 14 января 2014 года № 3 утверждено Положение о единой комиссии по размещению заказа Комитета в соответствии с требованиями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверкой соблюдения в проверяемом периоде Комитетом требований Федерального закона Российской Федерации от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О раз-

мещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок, а также исполнения заключенных с поставщиками (подрядчиками) договоров (контрактов) в пределах утвержденных плановых назначений по объемам, срокам, стоимости, ассортименту товаров, срокам поставки, условиям оплаты; организации и результативности претензионной работы в случаях невыполнения договорных обязательств нарушений не установлено.

Комитетом в 2013 году допущено заключение контрактов на сумму 113,7 тыс. рублей без обязательных условий о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в таком контракте.

Проверкой правильности организации и ведения бухгалтерского учета, достоверности отчетности и своевременности ее представления установлено, что в Комитете применяется автоматизированный способ ведения бюджетного учета. Автоматизация бюджетного учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки документации по всем разделам учета с составлением баланса в соответствии с Планом счетов бюджетного учета. В условиях комплексной автоматизации бюджетного учета исполнения сметы Комитета данные синтетического и аналитического учета формируются в базах данных используемого программного комплекса «1С бухгалтерия 8.2», «1С зарплата и кадры 8.2» и ежемесячно выводятся на бумажные носители – выходные формы документов (журналы операций, карточки, ведомости, отчеты и т.п.). Бюджетный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета. Бюджетный учет ведется раздельно в разрезе раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов, предметной статьи бюджетного финансирования.

Приказом Комитета от 10 сентября 2012 года № 39 утверждено положение о порядке проведения документальных проверок финансово-хозяйственной деятельности государственных архивных учреждений, подведомственных Комитету и местных администраций городских округов и муниципальных районов области (в части использования субвенций областного бюджета на осуществление переданных государственных полномочий). В соответствии с Положениями о Комитете и о порядке проведения документальных проверок, документальные проверки проводятся сектором бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с планом мероприятий Комитета от 14 ноября 2012 года, приказом Комитета от 29 декабря 2012 года № 55 утверждено положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля в Комитете.

Согласно представленной Комитетом информации, в 2013 году по утвержденному плану организационных мероприятий Комитета сотрудниками были проведены 23 проверки: архивы документов по личному составу администраций Веселовского, Родионово-Несветайского, Зерноградского, Зимовниковского, Каменского, Красносулинского, Куйбышевского, Миллеровского, Неклиновского,

Обливского, Орловского, Семикаракорского, Советского, Целинского, Мясниковского, Чертковского, Сальского районов, архивы документов по личному составу администраций г. Азова, Объединенный междуведомственный архив г. Батаяска, «Муниципальный архив документов по личному составу г. Таганрога», МКУ «Муниципальный архив г. Ростова-на-Дону», МКУ «Объединенный междуведомственный архив по личному составу г. Новочеркаска», МБУ «Багаевский муниципальный архив документов по личному составу».

За 2 месяца 2014 года проведено 3 проверки: архивы документов по личному составу Азовского, Боковского, Куйбышевского районов.

В проверяемом периоде контрольными мероприятиями было охвачено 5374,7 тыс. рублей бюджетных средств, в том числе в 2013 году 4666,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 708,5 тыс. рублей.

Так специалистами Комитета было установлено:

- несоответствие должности в штатном расписании с положением о муниципальном архиве документов по личному составу;
- отсутствие приборов измерения влажности воздуха, несистематическое ведение журнала учета температуры и относительной влажности воздуха;
- наличие незакартонированных дел.

По устранению выявленных нарушений приняты меры по устранению выявленных недостатков при хранении и комплектовании архивных дел.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств по целевой статье 4409900 «Обеспечение деятельности (оказание услуг) архивных подведомственных учреждений» установлено, что за счет средств данной целевой статьи средства направлялись на обеспечение деятельности государственных казенных учреждений согласно Положению Комитета, находящихся в ведомственной принадлежности.

Финансирование обеспечения деятельности подведомственных учреждений Комитету в 2014 году осуществлялось за счет средств целевой статьи 9990059 «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений Ростовской области по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области».

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета государственными казенными учреждениями Ростовской области, находящимися в ведомственной принадлежности Комитету, установлено следующее.

ГКУ «ЦХАД» допущено расходование средств с нарушением принципа эффективности и экономности в сумме 7,0 тыс. рублей, выразившееся в оплате договора за подготовку и сдачу отчетности в ПФРФ (формирование сведений о страховом стаже, взносах, сведений о начисленном заработке; подготовка и передача данных в инспекцию налоговой службы) идентичные работам, выполняемым штатными работниками финансового сектора, в соответствии с их должностными обязанностями.

ГКУ «ГАРО» осуществлялось авансирование, не предусмотренное условия-

ми договоров и постановлением Правительства Ростовской области от 24 декабря 2012 года № 1115, в сумме 301,8 тыс. рублей.

Допущено неправомерное изменение условий исполнения контракта, а также его неисполнение в сумме 966,5 тыс. рублей и планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 48,0 тыс. рублей.

ГКУ «АДЛС» допущено неправомерное принятие денежных обязательств на сумму 4,9 тыс. рублей.

Переплаты и недоплаты заработной платы составили 42,4 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование в сумме 18,6 тыс. рублей, с нарушением бюджетной классификации.

Заключены договора без определения существенных условий на сумму 45,0 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

Комитетом:

– допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям на сумму 122,2 тыс. рублей;

– государственные контракты на сумму 113,7 тыс. рублей заключены без установленных процедур.

Государственными казенными учреждениями Ростовской области, находящимися в ведомственной принадлежности Комитета:

– допущены переплаты и недоплаты заработной платы на сумму 42,4 тыс. рублей;

– расходование средств с нарушением принципа эффективности и экономности составило 7,0 тыс. рублей;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации в сумме 64,6 тыс. рублей;

– неправомерное принятие денежных обязательств на сумму 4,9 тыс. рублей;

– заключены договора без определения существенных условий на сумму 45,0 тыс. рублей;

– осуществлено неправомерное изменение условий исполнения контракта, а также его неисполнение в сумме 966,5 тыс. рублей;

– не предусмотренное условиями договоров авансирование составило 301,8 тыс. рублей.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета Комитетом по управлению архивным делом Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Во исполнение представлений Комитетом по управлению архивным делом Ростовской области и государственными казенными учреждениями были разработаны и реализованы комплексы мероприятий по устранению нарушений,

проведены совещания. Приняты меры по устранению нарушений и недопущению их впредь.

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

Проверка снята с контроля Палаты.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области за 2012–2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: п. 1.1. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.02.2014 № 21; удостоверение на право проведения проверки от 21.03.2014 № 21.

Цель, предмет проверки: соблюдение управлением государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств; деятельность управления государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области по формированию и использованию бюджетных средств.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области (далее – Ростовоблгостехнадзор, Управление).

В ходе проверки Управления оформлен 1 акт, который был подписан руководителем проверенного объекта без замечаний и возражений. Приведенные в акте проверки факты и объемы нарушений и недостатков подтверждены бухгалтерской документацией и отчетностью, расчетами Ростовоблгостехнадзора, а также другими официальными сведениями.

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

Анализ результатов данной проверки в сравнении с результатами аналогичного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой Ростовской области в сентябре 2011 года, показал, что в Управлении отмечается снижение общего количества нарушений и недостатков.

Однако ряд установленных нарушений имеют тенденцию к повторению, некоторые факты выявлены впервые с момента создания Ростовоблгостехнадзора.

Состав ответственных исполнителей: инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.В. Кулиничев и В.П. Балахнин.

Результаты контрольного мероприятия.

Анализ нормативно-правовой базы и документов, регулирующих деятельность Ростовоблгостехнадзора, не выявил несоответствие их требованиям федеральных и областных нормативных правовых актов.

Вместе с тем установлено, что постановлением Правительства Российской Федерации от 13.11.2013 № 1013 утверждены Правила проведения технического осмотра самоходных машин и других видов техники, зарегистрированных органами, осуществляющими государственный надзор за их техническим состоянием.

ем, однако до настоящего времени Министерством сельского хозяйства и продовольствия Российской Федерации не разработаны методические рекомендации по применению вышеуказанных Правил, а также технические характеристики и перечни средств технического диагностирования.

Проверкой соблюдения Ростовоблгостехнадзором требований действующего бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса установлено, что сроки составления первоначальной бюджетной росписи и внесения в нее изменений в течение года соответствовали действующим в 2012 – 2014 гг. Порядкам, утвержденным приказами министерства финансов области от 12.03.2009 № 3 и от 28.06.2013 № 78. Утвержденные бюджетные сметы главного распорядителя бюджетных средств соответствовали бюджетным росписям.

Анализ исполнения плановых назначений по доходам Управления в 2012 году показал, что фактическое поступление составило 41362,0 тыс. рублей, или 107,93% от плана. Данное превышение связано с увеличением количества выдачи удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), в связи с изменением правил допуска к управлению самоходными машинами, а также работой по выявлению незарегистрированной техники.

Исполнение плана по расходам составило 97,8%, или 43 264,9 тыс. рублей. Остаток неосвоенных ассигнований в сумме 983,0 тыс. рублей сформировался, в основном, за счет невыплат персоналу заработной платы и начислений на оплату труда по причине кадровых изменений в течение 2012 года (наличие вакансий) и дисциплинарного взыскания 15 государственным гражданским служащим.

Остатки объемов финансирования на лицевом счете получателя средств Управления по состоянию на 01.01.2013 составили в сумме 821,2 тыс. рублей, в том числе за счет экономии средств по фонду заработной платы, прочим выплатам и начислениям на оплату труда, резервированием средств на штрафные санкции за несвоевременное внесение арендной платы за пользование имуществом, остатка средств от выплаты пособия при увольнении на пенсию за полные годы государственной гражданской службы, от командировочных расходов (проезд, проживание) и от выплаты компенсации на лечения.

Анализ исполнения плановых назначений по доходам Управления в 2013 году показал, что плановый показатель поступления в бюджет области от госпошлины и сборов, взимаемых органами гостехнадзора, фактически был превышен на 6,8% и составил 41470,7 тыс. рублей, что объясняется ростом количества замены удостоверений тракториста-машиниста (тракториста) в связи с истечением срока действия, увеличения регистрационных действий и процента прохождения технического осмотра.

Расходы в 2013 году были исполнены в объеме 50 539,4 тыс. рублей, или на 98,5 процента. Основной причиной неисполнения также явилась экономия по оплате труда по причине текучки кадров в течение 2013 года и длительного отсутствия (от трех и более месяцев) претендентов на вакантные должности государственной гражданской службы и обслуживающего персонала.

Неосвоенные остатки объемов финансирования на лицевом счете получателя средств Управления по состоянию на 01.01.2014 составили 521,7 тыс. рублей,

или 1,0% к объему финансирования за год. Остатки образовались преимущественно в связи с экономией средств по фонду заработной платы, прочим выплатам и начислениям на оплату труда, экономии средств по транспортному налогу, налогу на имущество и платы за негативное воздействие на окружающую среду, от выплаты пособия при увольнении на пенсию за полные годы государственной гражданской службы и от командировочных расходов (проезд, проживание) в связи с их отменой.

В I квартале 2014 года Управлением из запланированных на год объемов бюджетных назначений по доходам в сумме 39 313,3 тыс. рублей фактически исполнено 13 194,2 тыс. рублей, или 33,6%, а годовые бюджетные ассигнования по расходам в сумме 55 113,8 тыс. рублей фактически исполнены в объеме 6 283,4 тыс. рублей, или на 11,4 процента.

Остатки средств на лицевом счете по состоянию на 01.04.2014 отсутствуют.

В проверяемом периоде у Ростовоблгостехнадзора отсутствовала просроченная кредиторская задолженность и невозможная к взысканию дебиторская задолженность.

В Ростовоблгостехнадзоре в проверяемом периоде утверждались приказы начальника Управления об учетной политике на очередной год, предусматривающие ведение бухгалтерского учета в соответствии с приказом 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 наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция 157н).

Бухгалтерский учет в Ростовоблгостехнадзоре осуществлялся, в целом, в соответствии с Инструкциями 157н.

Для ведения бюджетного учета применялись унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказами Минфина РФ от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета» и 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 2012 и 2013 годы составлена на основании данных Главной книги. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.2013, на 01.01.2014 и на 01.04.2014 соответствуют данным Главной книги.

Показатели формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распо-

рядителя, 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 01.01.2013, 01.01.2014 и 01.04.2014 по расходам.

Выборочной проверкой банковских операций по открытым счетам, наличия оправдательных документов по проведенным операциям, а также соблюдения порядка ведения кассовых операций нарушений не установлено.

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

Начисление заработной платы государственным гражданским служащим и обслуживающему персоналу Управления производилось в карточке-справке ф. 0504417 в соответствии со штатным расписанием, приказами, на основании табеля рабочего времени.

Выборочной проверкой правильности начисления премии по результатам работы за кварталы нарушений не установлено. Размер премий сотрудников по итогам работы за месяц в проверяемом периоде не превышал 30% должностного оклада.

Выборочной проверкой правильности установления ежемесячной надбавки за особые условия государственной службы (сложность, напряженность, специальный режим работы, иные условия) нарушений не установлено.

Расходы на выплату заработной платы обслуживающему персоналу Управления планировались в соответствии с Областным законом 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».

Проверка также показала, что в соответствии с замещаемыми должностями государственной гражданской службы в пределах групп должностей сотрудникам Управления присваивались классные чины гражданской службы.

В ходе выборочной проверки заполнения 68 личных карточек по форме № Т-2ГС и № Т-2 принятых и переведенных на другие должности сотрудников 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 60 карточках не производились записи о наличии у служащих стажа работы, в 65 – о наличии общего и непрерывного стажа; в 50 отсутствует информация о номере и дате трудового договора (контракта); в 63 карточках нет записей в разделе об аттестации.

В период проведения контрольного мероприятия указанные выше нарушения были устранены путем внесения соответствующих записей в личные карточки сотрудников Ростовоблгостехнадзора.

Кроме того, не были исполнены требования Областного закона от 21.06.2007 № 715-ЗС «Об областном государственном заказе на профессиональную перепод-

готовку, повышение квалификации и стажировку государственных гражданских служащих Ростовской области». Так 62 государственных инженера-инспектора Ростехнадзора не проходили профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку.

При выборочной проверке тождественности сумм оборотов и остатков в проверяемом периоде в журналах операций по учету расчетов с подотчетными лицами (журнал операций № 3) данным Главной книги расхождений не установлено.

Проверкой правильности оформления авансовых отчетов установлено, что в проверяемом периоде авансовые отчеты оформлялись в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н.

При выборочной проверке обоснованности использования средств на командировочные расходы и соблюдения норм командировочных расходов нарушений не установлено.

Списание ГСМ по путевым листам производилось в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ.

В результате проверки списания ГСМ фактов списания бензина сверх норм, установленных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р, не выявлено.

В ходе данного контрольного мероприятия установлены излишки и недостатки спецпродукции (государственные регистрационные знаки транспортных средств и защищенная от подделок полиграфическая продукция), приобретенной Ростовоблгостехнадзором для целей выполнения своих полномочий.

Так, проверкой наличия бланков строгой отчетности и спецпродукции находящейся на складе Ростовоблгостехнадзора на ответственном хранении, установлена недостача на общую сумму 10,5 тыс. рублей, в том числе: государственный регистрационный знак «Транзит» в количестве 10 шт. на сумму 0,1 тыс. рублей; протокол об административном правонарушении физических лиц в количестве 1 блокнота на сумму 0,7 тыс. рублей; протокол об административном правонарушении юридических лиц в количестве 14 блокнотов на сумму 8,7 тыс. рублей; свидетельство о регистрации залога на одну машину в количестве 50 шт. на сумму 1,0 тыс. рублей. Кроме того, установлены излишки бланков строгой отчетности на общую сумму 14,6 тыс. рублей, в частности: постановления с протоколами об административном правонарушении в количестве 35 блокнотов на сумму 14,5 тыс. рублей и справка-счет на трактор в количестве 10 шт. на сумму 0,1 тыс. рублей.

Аналогично, при снятии фактических остатков бланков строгой отчетности и спецпродукции, находящихся на ответственном хранении у государственных инженеров-инспекторов Ростехнадзора, в следующих районах (городах) области:

– в Аксайском районе установлена недостача бланков строгой отчетности на общую сумму 1,4 тыс. рублей, в том числе: свидетельств о регистрации машин в количестве 50 шт. на сумму 0,9 тыс. рублей, свидетельство о регистрации залога на одну машину в количестве 2 шт. на сумму 0,04 тыс. рублей, протокол об административном правонарушении на самокопирующемся блокноте в количестве 10 шт. на сумму 0,1 тыс. рублей; постановление об административном правона-

рушении в количестве 37 шт. на сумму 0,3 тыс. рублей.

– в городе Ростове-на-Дону, установлена недостача бланков строгой отчетности на общую сумму 0,013 тыс. рублей, в том числе: свидетельство о соответствии требованиям оборудования и оснащения образовательного процесса в количестве 2 шт., на сумму 0,013 тыс. рублей. Кроме того, установлены излишки бланков строгой отчетности на общую сумму 0,8 тыс. рублей, в том числе: акт о запрещении эксплуатации машины в количестве 96 шт. на сумму 0,8 тыс. рублей.

– в Азовском районе установлена недостача бланков строгой отчетности на общую сумму 3,9 тыс. рублей, в том числе: постановление об административном правонарушении в количестве 8 шт. на сумму 0,1 тыс. рублей; протокол об административном правонарушении на самокопирующемся блокноте в количестве 86 шт. на сумму 0,8 тыс. рублей; свидетельство на высвободивший номерной агрегат в количестве 1 шт. на сумму 0,01 тыс. рублей; талон-допуск в количестве 100 шт. на сумму 3,0 тыс. рублей. Кроме того, установлены излишки бланков строгой отчетности на общую сумму 0,1 тыс. рублей, в том числе: временное разрешение в количестве 5 шт. на сумму 0,1 тыс. рублей.

Кроме того, проверкой установлены факты несоответствия данных бухгалтерского учета Управления и данных отчетов о движении спецпродукции представляемых государственными районными (городскими) инспекторами гостехнадзора.

В целях устранения вышеуказанных нарушений Ростовоблгостехнадзором представлены в Палату документы, свидетельствующие о возврате в бюджет денежных средств на всю сумму выявленной недостачи – 15,8 тыс. рублей, а также документы, подтверждающие восстановление в учете выявленных излишков на общую сумму 15,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой обоснованности утилизации спецпродукции установлено, что в период с 2010 по 2014 годы согласно представленным в ходе проверки реестрам государственных знаков, снятых с регистрации самоходных машин общее количество государственных знаков составляет 13717 штук. Согласно информации заведующего сектором финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности Управления в период с 2010 по текущий период 2014 года утилизация государственных регистрационных знаков не производилась.

Средства в размере 76,8 тыс. рублей, возможные к получению в результате утилизации государственных знаков, являются резервом для пополнения областного бюджета. Отсутствие утилизации государственных регистрационных знаков свидетельствует о недостаточном контроле со стороны Управления за использованием объектов государственной собственности.

В результате выборочной проверки соблюдения порядка размещения в 2012 и 2013 годах заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд Управления нарушений не установлено.

Проверка осуществления Управлением внутриведомственного финансового контроля за использованием бюджетных средств показала, что согласно Положению Управление не имеет подведомственных предприятий и учреждений.

Управлением в проверяемом периоде осуществлялся предварительный, те-

кущий и последующий внутренний контроль в части проверки расходования средств, выделенных в распоряжение Ростовоблгостехнадзора для осуществления руководства и управления в сфере установленных функций. Внутренний контроль осуществлялся в части проверки договоров на соответствие сумм договоров выделенным бюджетным ассигнованиям, своевременности и правильности заполнения первичных документов, проверки соответствия производимых платежей бюджетной классификации в целях соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования выделенных средств, а также в части контроля за сохранностью материальных ценностей.

Ростовоблгостехнадзором в проверяемом периоде были утверждены графики проверок работы главных государственных инженеров-инспекторов гостехнадзора районов (городов) области с целью обеспечения контроля за соблюдением инспекторским составом нормативно-распорядительных документов при осуществлении надзорных функций в территориях.

Так, в 2012 году были проведены проверки государственных инженеров-инспекторов гостехнадзора Мартыновского района, Волгодонского района, Боксовского района, Советского района, Чертковского района, Каменского района, Веселовского района, Шолоховского района, Орловского района, Милютинского района, Красносулинского района, Куйбышевского района, Мясниковского района, Кагальницкого района и г. Новочеркаска, а в 2013 году – Целинского района, Егорлыкского, Морозовского района, Неклиновского района, в ходе которых были выявлены нарушения порядка оформления документов, предусмотренных правилами прохождения государственного технического осмотра, выдачи удостоверения тракториста-машиниста (тракториста) и регистрации техники. Все выявленные нарушения были устранены в период проверок, а итоги проверок с целью недопущения впредь рассмотрены на совещаниях с инспекторским составом районов (городов) области.

Выводы:

Управлением, 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:

- неосвоение бюджетных средств на общую сумму 1 342,9 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 821,2 тыс. рублей и в 2013 году – 521,7 тыс. рублей;
- в результате инвентаризации остатков бланков строгой отчетности и спецпродукции установлены недостача на сумму 15,8 тыс. рублей и излишек – 15,5 тыс. рублей;
- установлены факты расхождений данных бухгалтерского учета Управления и отчетов о движении спецпродукции представляемых подчиненными государственными районными (городскими) инспекторами гостехнадзора;
- недополученный доход бюджета в размере 76,8 тыс. рублей, в связи с неведением утилизации государственных регистрационных знаков;

– невыполнение требований об обязательном прохождении государственными инженерами-инспекторами гостехнадзора профессиональной переподготовки, повышения квалификации и стажировки;

– нарушения порядка заполнения личных карточек по форме № Т-2ГС и № Т-2 принятых и переведенных на другие должности сотрудников, при этом выявленные нарушения аналогичны нарушениям, установленным в 2011 году предыдущей проверкой Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

* * *

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

Ростовоблгостехнадзором возвращены в бюджет денежные средства на всю сумму выявленной недостачи, а в учете восстановлены излишки.

За допущенные нарушения к должностному лицу Ростовоблгостехнадзора применены меры дисциплинарного взыскания.

В настоящее время управлением проводится работа по обеспечению надлежащего учета спецпродукции по результатам инвентаризации имеющихся ее остатков, а также возмещение средств в бюджет от утилизации государственных знаков, снятых с учета техники.

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

1.6. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год, 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.02.2014 № 12, от 18.02.2014 № 14, от 27.02.2014 № 15, от 28.02.2014 № 23, от 05.03.2014 № 24; удостоверения на право проведения проверки от 07.02.2014 № 9, от 18.02.2014 № 10, от 27.02.2014 № 11, от 28.02.2014 № 15, от 05.03.2014 № 20.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, а также условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки), Н.Ю. Ляшенко (заместитель руководителя проверки), О.В. Калепка, Т.Ф. Оборнева и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахин, С.А. Вериго, В.И. Володин, Ж.С. Калмыкова, Е.Ю. Курильчик, Г.А. Ляхова, Р.А. Яценко.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Таганрог» проверено 14 объектов, оформлено 27 актов (с учетом сводного акта), в том числе 8 актов выборочных контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Сводный акт по результатам проверки муниципального образования «Город Таганрог» подписан 08.04.2014 Мэром города Таганрога Прасоловым В.А. и начальником Финансового управления города Таганрога Лях Т.И. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления города Таганрога материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

Препятствий в осуществлении настоящей проверки не было. Факты непредставления документов, из числа затребованных в ходе проверки, имели место по причине изъятия (выемки) документов правоохранными органами, что отражено в соответствующих актах проверки.

Согласно информации, представленной Финансовым управлением города, в муниципальном образовании «Город Таганрог» доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в общем объеме собственных доходов местного бюджета составила: в 2009 году – 25,4%, 2010 году – 26,5%, в 2011 году – 24,0%, в 2012 году – 30,5%, в 2013 году – 22,3%, что не превышает 70 процентов объема собственных доходов местного бюджета.

В 2012 году практически все прогнозные показатели социально-экономического развития города Таганрога не были достигнуты. В 2013 году вследствие активной реализации инвестиционных проектов крупными предприятиями города объем инвестиций в основной капитал составил 7,7 млрд. рублей, что на 15,2% выше 2012 года. По остальным показателям социально-экономического развития города, по оперативным данным, в 2013 году прогнозные показатели не достигнуты. Таганрог занимает последнее место по развитию среди городов области.

Бюджет города Таганрога в 2012 году исполнен по доходам в сумме 5460,6 млн. рублей, или 96,7% к плану, по расходам – 5920,1 млн. рублей, или 95,3% к плану, с дефицитом 459,5 млн. рублей. В 2013 году доходы бюджета составили 5234,4 млн. рублей, или 90,0% к плану, расходы – 5442,5 млн. рублей, или 89,7% к плану, дефицит 208,1 млн. рублей. Доходы бюджета города в 2013 году снизились по отношению к уровню 2012 года на 226,2 млн. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы снизились на 52,9 млн. рублей. Неисполнение плана по доходам в 2013 году в целом составило 583,0 млн. рублей, из них по налоговым и неналоговым доходам – 117,9 млн. рублей. Для обеспечения сбалансированности бюджета в 2013 году Таганрогу были выделены дотации из областного бюджета – 75,3 млн. рублей.

По состоянию на 01.04.2014 бюджет города Таганрога исполнен по доходам в сумме 1323,0 млн. рублей, или 22,9% к годовому плану, по расходам – 1442,3 млн. рублей, или 23,6% к годовому плану, дефицит бюджета города составил 119,3 млн. рублей.

Кредиторская задолженность муниципального образования за 2013 год выросла в 20,6 раза и на 01.01.2014 составила 244,2 млн. рублей. Кредиторская задолженность муниципальных унитарных предприятий за 2013 год выросла в 1,3 раза и на 01.01.2014 составила 1186,4 млн. рублей, из нее просроченная – 869,5 млн. рублей. Город Таганрог является лидером по кредиторской задолженности в области. Муниципальный долг вырос за 2012 год в 1,9 раза, за 2013 год – еще в 1,8 раза и на 01.01.2014 составил 642,5 млн. рублей.

По результатам подведения министерством финансов Ростовской области итогов оценки качества организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях Ростовской области за 2013 год, рассмотренных на расширенном заседании Правительства Ростовской области 26 марта 2014 года, городу Таганрогу присвоена низшая – III степень – качества управления бюджетным процессом.

Ряд факторов не позволили повысить степень качества управления бюджетом города Таганрогу. В числе основных отмеченных недостатков:

1. Наличие просроченной кредиторской задолженности муниципальных уни-

тарных предприятий.

2. Низкая динамика поступлений по налоговым и неналоговым доходам к уровню прошлого года.

3. Высокий уровень долговой нагрузки к собственным доходам.

4. Допущен прирост недоимки в бюджетную систему Российской Федерации, а также слабое освещение деятельности органов местного самоуправления по бюджетному процессу.

В сравнении с предыдущей комплексной проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в августе–сентябре 2011 года, отмечено значительное увеличение объема выявленных нарушений и недостатков, особенно по расходам бюджета, рост практически в 5 раз. Установлено нецелевое, неправомерное, неэффективное и сверхнормативное расходование бюджетных средств по ряду финансовых потоков. Нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов, допущены нарушения при осуществлении муниципальных закупок. Не улучшилось положение дел и по обеспечению собственных доходов бюджета, включая управление объектами собственности и многое другое.

Общий объем проверенных средств по доходам составил 4637,1 млн. рублей, по расходам – 1485,1 млн. рублей. Из общего объема проверенных средств по доходам объем нарушений и недостатков за проверяемый период составил 1370,1 млн. рублей, или 25% от объема проверенных средств. Из них сумма недопоступлений, возможных резервов и потерь доходной части бюджета достигла более чем 708,4 млн. рублей. По расходам общая сумма нарушений – 350,1 млн. рублей, или 23,6% от объема проверенных средств. При этом в целом по проверкам Палаты 2013 года это соотношение составляет 1,6 процента.

Результаты контрольного мероприятия показали, что в большинстве случаев причинами явилось непринятие мер по реализации требований федеральных, областных и местных нормативных правовых актов, в отдельных случаях их несоблюдение, невыполнение принятых органами местного самоуправления решений, а также неисполнение своих обязанностей должностными лицами, низкий уровень ответственности, что говорит о снижении бюджетной дисциплины в муниципальном образовании.

Проверкой выявлено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 958,0 тыс. рублей. Так, в Администрации города нецелевое использование бюджетных средств составило 646,8 тыс. рублей, в связи с оплатой услуг связи, оказанных иным организациям и физическим лицам (Комитеты территориального общественного самоуправления, приемные депутатов Гусева И.О. и Кобеца Н.И., Управление ЖКХ, Управление культуры, Центральный совет ветеранов, Совет ветеранов ВОВ) – на общую сумму 630,6 тыс. рублей; а также в связи с оплатой электроэнергии для нужд ОАО «Сбербанк России» (банкомат) – 16,2 тыс. рублей. Кроме того, недостаточный контроль со стороны Управления ЖКХ за использованием бюджетных средств, предоставленных управляющим организациям на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, привел к нецелевому использованию средств в сумме 311,2 тыс. рублей, в связи с использованием управляющими организациями части субсидий на оплату поквартир-

ных счетчиков электрической энергии, что не соответствует целям, определенным соглашениями, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, в том числе: ООО «Турмалин» – 197,4 тыс. рублей и ТСЖ «Надежда» – 113,8 тыс. рублей.

В результате проверки одного из крупных потоков финансирования из областного бюджета – субвенции на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи выявлены серьезные нарушения порядка предоставления средств, большая часть которых связана с финансированием деятельности МБУЗ «Комбинат питания». Они обусловлены принятием постановлений Администрации города Таганрога от 02.07.2012 № 2431 «Об организации обеспечения продуктами питания муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения г. Таганрога» и от 25.07.2012 № 2780 «О внесении изменений в постановление Администрации города Таганрога от 28.10.2009 № 5218 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Развитие здравоохранения г. Таганрога на 2010–2014 годы» и неправомерным изменением в бюджете города на 2012 год и в долгосрочной целевой программе «Развитие здравоохранения г. Таганрога на 2010–2014 годы» направления использования средств областного бюджета, предназначенных в виде субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, и перенесением их на вид расходов «Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели» – на сумму 13 789,5 тыс. рублей. При этом изменения в областной бюджет на 2012 год, Областную долгосрочную целевую программу «Развитие здравоохранения Ростовской области на 2010–2014 годы» и порядок использования этих средств, не вносились. Согласование Администрацией города Таганрога данного решения с Законодательным Собранием Ростовской области, министерством финансов Ростовской области, министерством здравоохранения Ростовской области не производилось.

В результате с 1 апреля 2012 года было допущено нарушение порядка финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением плановой суммы и неперечислением в полном объеме учреждениям здравоохранения, оказывающим медицинскую помощь населению, субсидии на сумму 36 765,5 тыс. рублей, а также неправомерное предоставление МБУЗ «Комбинат питания» целевых субсидий на размещение заказов по закупке питания, хранение, учет и доставку в учреждения здравоохранения города на сумму 25 823,1 тыс. рублей, в том числе источником которых являлись средства областного бюджета – 23 777,9 тыс. рублей и местного бюджета – 2045,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, согласно которым нарушение условий предоставления субсидий, а также нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания являются административными правонарушениями, ответ-

ственность за которые предусмотрена статьями 15.15.5. и 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. По выявленным фактам были составлены 2 протокола об административном правонарушении.

Как показала проверка, МБУЗ «Комбинат питания» фактически не являлось учреждением здравоохранения, не оказывало медицинских услуг населению и не имело лицензий на осуществление какой-либо медицинской деятельности, а также не входило в структуру здравоохранения города и не являлось участником территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи. Осуществляемая им торгово-закупочная и иная деятельность не соответствует целям его создания (оказание медицинской помощи населению) и не относится к вопросам местного значения. Выборочной проверкой в медицинских учреждениях, для которых МБУЗ «Комбинат питания» проводил закупки продуктов питания, первичными документами количество и стоимость поставленных продуктов питания не подтверждена.

Кроме того, были выявлены и другие нарушения по этому направлению.

Помимо субсидий на иные цели, МБУЗ «Комбинат питания» являлся получателем средств обязательного медицинского страхования в сумме 94 568,1 тыс. рублей, при этом данное учреждение не являлось участником системы обязательного медицинского страхования и не имело прав на их получение. Также МБУЗ «Комбинат питания» получал доходы от приносящей доход деятельности в общей сумме 1471,5 тыс. рублей, которая не соответствует целям его создания.

В нарушение установленного порядка в Плане финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Комбинат питания» на 2012, 2013 и 2014 годы не были отражены в полном объеме плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения, а именно: средств по обязательному медицинскому страхованию – 94 568,1 тыс. рублей и средств от приносящей доход деятельности – 1471,5 тыс. рублей. А также допущено осуществление несогласованных с учредителем расходов на общую сумму 96 039,6 тыс. рублей, не включенных в утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Комбинат питания».

Как показала проверка, МБУЗ «Комбинат питания» располагался на территории МБУЗ ГБСМП в зданиях пищеблока и административно-хозяйственной службы. Документы, подтверждающие право на местонахождение МБУЗ «Комбинат питания» на территории МБУЗ ГБСМП, отсутствуют. В результате МБУЗ ГБСМП неправомерно осуществлены расходы на общую сумму 545,1 тыс. рублей по оплате коммунальных услуг за помещения, в которых при отсутствии правоустанавливающих документов расположено другое юридическое лицо – МБУЗ «Комбинат питания».

Все установленные нарушения обусловлены отсутствием контроля со стороны Администрации города Таганрога, Финансового управления, Комитета по управлению имуществом, других уполномоченных органов по созданию муниципальных бюджетных учреждений, обеспечению их деятельности, организации выполнения переданного государственного полномочия по оказанию медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи, осуществ-

влению полномочий органов местного самоуправления в соответствии с действующим законодательством, включению в бюджет города расходов, не относящихся к бюджетным полномочиям. Одновременно это связано с ненадлежащим контролем со стороны Управления здравоохранения за деятельностью подведомственных учреждений и использованием поступивших в их распоряжение бюджетных средств.

В ходе проверки расходования бюджетных средств, направленных на строительство и капитальный ремонт социально значимых объектов города и на содержание дорог, в результате выборочных контрольных обмеров установлены факты завышения объемов и стоимости выполненных работ на общую сумму 3970,2 тыс. рублей.

Самое крупное завышение выявлено при капитальном ремонте МБУЗ «Городская поликлиника № 2» – на сумму 3322,4 тыс. рублей (главный распорядитель – Управление здравоохранения города, подрядчик – ООО «Фасадремстрой»), в связи с несоответствием фактически выполненным объемам и видам работ, примененным материалам, установленного оборудования, принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам на сумму 2155,4 тыс. рублей (линолеум и подвесной потолок); завышением стоимости работ за счет принятых затрат по устройству временных зданий и сооружений без подтверждающих документов на сумму 655,4 тыс. рублей и отсутствием работ, материалов и оборудования, принятых и оплаченных заказчиком на сумму 511,6 тыс. рублей (шнеки, долота, краны).

Следует отдельно остановиться на вопросе проведения капитального (комплексного) ремонта главного корпуса МБУЗ «Родильный дом». Проблема освоения средств, выделяемых из областного бюджета в рамках целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области» на этот объект, стоит очень остро. Начатый еще в 2011 году капитальный ремонт не завершен в установленные контрактом сроки – апрель 2012 года (подрядчик – ООО «Ростовская механизированная колонна-91»). Проектная документация и смета для производства работ по выполнению страховочных мероприятий дверных проемов здания Родильного дома на сумму 1937,9 тыс. рублей не прошла проверку (экспертизу) на достоверность определения сметной стоимости. По факту нарушения подрядчиком графика производства работ в 2012 и 2013 годах заказчиком направлялись претензии в адрес подрядчика, а также было направлено исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании пени за нарушение сроков производства работ. В ходе судебного разбирательства было установлено, что подрядчиком направлялись письма в адрес заказчика об отклонениях от проектной документации, выявленных при производстве работ по капитальному ремонту, угрозе разрушения здания без проведения дополнительных работ по его укреплению, не предусмотренных проектной документацией, и невозможности продолжения строительно-монтажных работ без внесения изменений в проект и выполнения дополнительных работ. В связи с этим решением Арбитражного суда Ростовской области от 27.03.2013 в удовлетворении иска было отказано. После чего муниципальный контракт от 24.08.2011 был расторгнут в

мае 2013 года по соглашению сторон.

Смена подрядчика и изменение проектно-сметной документация (сметная стоимость выросла в 4 раза и составила 248 783,5 тыс. рублей) отразились на сроках выполнения работ на объекте. Новый муниципальный контракт от 21.12.2013 с ООО «Ростстрой» перенес ранее установленные сроки завершения работ с апреля 2012 года на 30.06.2015 года. На момент проведения проверки акты выполненных работ подрядной организацией ООО «Ростстрой» не представлены при выплате аванса в размере 47 978,0 тыс. рублей. Общий объем перечисленных подрядчикам средств по данным контрактам на ремонт объекта составляет 63 237,9 тыс. рублей, а ощутимых итогов нет.

При капитальном ремонте многоквартирных жилых домов (главный распорядитель – Управление ЖКХ) завышение стоимости работ составило 257,2 тыс. рублей. Так, по дому ул. Ломоносова, 59/1 (управляющая компания – ТСЖ «Надежда», подрядчик – ИП Бородай Ю.А.) установлено отражение в актах по ф.КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ и материалов на общую сумму 185,2 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по установке светильников ЛЕЕК, укладке линолеума, оштукатуривании стен по типу «Короед», установке водоотливов). По дому ул. Ленинградская, 46 (управляющая компания – ООО «Турмалин», подрядчик – ООО «ПромГражданСтрой») также установлено отражение в актах по ф. КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ и материалов на общую сумму 72,0 тыс. рублей (частичное отсутствие работ по устройству водоотливов, установке запорной арматуры и установке оконных блоков из ПВХ профилей).

По капитальному ремонту МДОУ Детский сад № 31 (главный распорядитель – Управление капитального строительства, подрядчик – ООО «Донстрой Технологии») завышение стоимости работ составило 249,3 тыс. рублей в связи с отсутствием работ по устройству профилированного настила оцинкованного. Визуальным осмотром было установлено, что кровля выполнена из профилированного листа с полимерным покрытием. Однако документов, подтверждающих их приобретение и установку подрядчиком, а также их приемку заказчиком, представлено не было.

При капитальном ремонте МУЗ «Родильный дом» (главный распорядитель – Управление капитального строительства, подрядчик – ООО «Созидание») завышение стоимости работ составило 10,3 тыс. рублей в связи с приемкой и оплатой работ по временной разводке электроснабжения внутри ремонтируемого здания, что относится к нетитульным временным зданиям и сооружениям, и затраты на них учтены в составе норм накладных расходов.

Следует отметить, что по указанным двум объектам (Родильный дом и Детский сад № 31) у Управления капитального строительства отсутствовали правоустанавливающие документы на эти объекты капитального ремонта. Согласно выписке из реестра муниципального имущества, представленной в ходе проверки, Управление капитального строительства не является балансодержателем (арендатором) зданий Родильного дома и Детского сада № 31, данные муниципальные учреждения не являются подведомственными Управлению капиталь-

ного строительства. В связи с этим Управлением капитального строительства допущено неправомерное расходование бюджетных средств на капитальный ремонт указанных объектов, включая планирование указанных расходов с неправильным применением бюджетной классификации (КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества») на общую сумму 77 499,2 тыс. рублей, в том числе: МБУЗ «Родильный дом» – 63 237,9 тыс. рублей, МДОУ Детский сад № 31 – 14 261,3 тыс. рублей.

На строительстве внеплощадочных сетей водопровода В1 (главный распорядитель – Управление капитального строительства, подрядчик – ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения») допущено завышение стоимости работ в объеме 86,5 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по разработке и вывозу грунта. Кроме того, Управлением капитального строительства не были приняты к подрядчику меры ответственности (пени) на сумму 729,2 тыс. рублей за нарушение сроков работ по контракту.

При проверке выполнения работ по содержанию городских улиц и переулков, остановок общественного транспорта (главный распорядитель – Управление ЖКХ, заказчик – МБУ «Благоустройство, подрядчик – ООО «ГрадСервис») установлено завышение стоимости работ на сумму 44,5 тыс. рублей, связанное с включением в акты ф. КС-2 позиций, не предусмотренных условиями торгов, а также не подтвержденных объемами выполненных работ или оказанных услуг (затраты на оплату НДС).

В муниципальном образовании «Город Таганрог» технология спутникового мониторинга работы уборочной техники, задействованной при выполнении работ по содержанию улично-дорожной сети города, в проверяемом периоде не применялась. Предусмотренные условиями контрактов план организации работ на городских территориях при обильном и длительном снегопаде (метели) и гололеде и ежедневный отчет в письменной форме до 16-00 ч. о фактическом выполнении работ за день, план работ на следующий день с указанием перечня объектов, объемов, количество работников и техники, с указанием времени выполнения работ предъявлены не были. Данное условие в кризисный период не исполнялось, что свидетельствует о недостаточном контроле со стороны МБУ «Благоустройство» за исполнением условий 5 договоров на выполнение работ по зимнему содержанию городских дорог, городских улиц и переулков, остановок общественного транспорта на общую сумму 37 435,3 тыс. рублей.

Проверкой выявлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 99 532,3 тыс. рублей. Данные нарушения установлены в Управлении капитального строительства в связи с несоответствием условий муниципального контракта на капитальный ремонт родильного дома на сумму 61 955,6 тыс. рублей информационной карте и проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации (в части авансирования вместо 20% лимитов установлено 20% стоимости контракта, что привело к превышению авансового платежа сверх установленного размера на сумму 3650,1 тыс. рублей, а также отсутствия условия выполнения в 2011 году объема работ не менее 70% от общего объема работ, в результате фактически было сделано 2,9% и др.). В

МБУ «Благоустройство» нарушения в сфере закупок связаны с несоответствием заключенных 5 договоров по зимнему содержанию городских дорог, городских улиц и переулков, остановок общественного транспорта на общую сумму 37 435,3 тыс. рублей условиям торгов в части оплаты НДС (в состав затрат, оплата которых планировалась в рамках договоров, была включена отдельная позиция «налоги, платежи и другие обязательные сборы», непредусмотренная условиями торгов). Кроме того, в Администрации города выявлено необоснованное дробление объемов закупок при размещении муниципального заказа на поставку по одноименной группе товаров «Вычислительная техника» и заключение 2 контрактов на поставку комплектующих и оборудования компьютерной техники на общую сумму 141,4 тыс. рублей.

В Таганроге были нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с выявленным фактом просроченной кредиторской задолженности в сумме 645,1 тыс. рублей Управления ЖКХ перед ТСЖ «Западное д.10-1» по замене лифтов, неотраженной в бюджетной отчетности на 01.01.2014, на 01.02.2014 и на 01.03.2014. Допущено превышение ограничения по предельному объему муниципального долга на 75 300,0 тыс. рублей в решении о бюджете города на 2013 год. Выявлены случаи нарушения учета муниципальных долговых обязательств, а также порядка ведения муниципальной долговой книги и искажения в пяти отчетах о динамике долговых обязательств на общую сумму 30 001,3 тыс. рублей.

Не является примером должной финансовой дисциплины и обеспечения эффективности расходования средств Администрация города Таганрога как главный распорядитель бюджетных средств.

Помимо указанных нарушений, в Администрации города Таганрога были установлены различные нарушения и недостатки при приобретении цифровой автоматической телефонной станции (ЦАТС). Так, на момент заключения муниципального контракта от 29.07.2013 № 9/ИКТ (поставщик – ООО «Форте») на приобретение, установку, пуско-наладку и ввод в эксплуатацию ЦАТС на основе протокола IP (в состав которого входит система записи, хранения и воспроизведения разговоров) стоимостью 7544,09 тыс. рублей допущено неправомерное принятие денежных обязательств сверх доведенных лимитов на сумму 3739,3 тыс. рублей.

Следует отметить, что в ноябре 2013 года в адрес Вице-губернатора Ростовской области Горбань С.И. и Контрольно-счетной палаты Ростовской области Администрацией города Таганрога были направлены письма, в которых указывалось, что поставка ЦАТС по муниципальному контракту от 29.07.2013 № 9/ИКТ будет осуществлена без системы записи, хранения и воспроизведения разговоров, интегрируемого в состав телефонной станции. Однако в ходе исполнения данного контракта между Администрацией города и ООО «Форте» было заключено соглашение о расторжении муниципального контракта от 29.07.2013 № 9/ИКТ в части поставки программного обеспечения на сумму 140,0 тыс. рублей, входящего в состав системы записи, хранения и воспроизведения разговоров, а не всей системы записи, хранения и воспроизведения разговоров. В результате чего цена контракта была сокращена на 140,0 тыс. рублей и составила 7404,09

тыс. рублей. Проверкой было установлено, что согласно товарной накладной и акту ввода в эксплуатацию ЦАТС от 03.12.2013 оборудование системы записи, хранения и воспроизведения разговоров на сумму 259,0 тыс. рублей в составе ЦАТС было поставлено поставщиком в Администрацию города. Оплата за поставленную ЦАТС была произведена Администрацией города в полном объеме на сумму 7404,1 тыс. рублей.

Для экспертной оценки эффективности и соблюдения требований по осуществлению расходов на закупку информационно-коммуникационных технологий и средств связи Контрольно-счетной палатой Ростовской области были привлечены в качестве экспертов-консультантов представители министерства информационных технологий и связи Ростовской области и Ростелекома (по согласованию). Согласно представленному заключению экспертов-консультантов нецелесообразно использование IP-АТС, построенной на базе оборудования Cisco Systems с заявленными характеристиками ввиду несоответствия функционала оборудования повседневным задачам, решаемым Администрацией города с применением телекоммуникационных технологий. Только по частично обследованному оборудованию экономия расходов по приобретению могла бы составить 1838,0 тыс. рублей. Установка программного обеспечения для контроля и записи телефонных переговоров является излишним и не соответствующим поставленным задачам (контроль и запись разговоров на телефоне доверия, приемной Мэра города Таганрога). Использование отдельного (децентрализованного) программного обеспечения СЭД «Дело» на сервере, расположенном в Администрации г. Таганрога, является нецелесообразным.

Проверкой исполнения муниципального контракта от 29.07.2013 № 9/ИКТ установлено, что отсутствие надлежащего контроля со стороны Администрации города Таганрога за соблюдением поставщиком договорных условий привело к поставке и приему оборудования при отсутствии предусмотренных договором и указанных в акте приема-передачи оборудования, технических паспортов, руководства пользователя, составленных на русском языке или имеющих перевод на русский язык, что не позволило подтвердить соответствие полученного оборудования заявленному. Кроме того, отсутствие технической документации привело к отсутствию полных записей в инвентарной карточке учета основного средства. ЦАТС числится одной суммой 7404,09 тыс. рублей и отнесена к VI амортизационной группе и нормой амортизации 0,556% в месяц со сроком полезного использования 15 лет, без учета спецификации оборудования, что повлекло нарушение Администрацией города правил бюджетного учета на сумму 7404,1 тыс. рублей.

В результате проведенной выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов, учитываемых на балансе Администрации города, установлено неиспользование закупленных телефонных аппаратов и сервера на общую сумму 881,7 тыс. рублей, что является неэффективным расходованием бюджетных средств. Так, из поставленного в соответствии с муниципальным контрактом от 29.07.2013 № 9/ИКТ оборудования ЦАТС не используются и находятся в упаковках на складе 140 штук телефонных IP аппаратов типа «А» (стоимостью 2571 рублей каждый) на сумму 359,94 тыс. рублей, 16 штук телефонных IP аппа-

ратов типа «Б» (стоимостью 15 045 рублей каждый) на сумму 240,71 тыс. рублей, а также не используется приобретенная система записи, хранения и воспроизведения разговоров (сервер) стоимостью 259,04 тыс. рублей. Итого: излишне закуплено и не используется оборудование ЦАТС на общую сумму 859,7 тыс. рублей. Также инвентаризацией зафиксировано наличие на складе неиспользуемых 40 телефонных аппаратов Panasonic KX-TS2350RUB на сумму 22,0 тыс. рублей, которые были приобретены по договору от 27.06.2013 № SS-130627/1, т.е. за один месяц до заключения муниципального контракта от 29.07.2013 № 9/ИКТ на приобретение ЦАТС.

Кроме того, предполагалось, что приобретенная Администрацией города ЦАТС в данном ассортименте с набором функциональных характеристик позволит сократить количество внешних телефонных линий с 250 до 60, и приведет к экономии услуг связи. Однако согласно счетам Ростовского филиала ОАО «Ростелеком» после перехода на ЦАТС оплата услуг связи в январе 2014 года увеличилась на 117,1 тыс. рублей, что также привело к неэффективному расходованию бюджетных средств.

В ходе проверки установлено, что Администрацией города, кроме расходов на оплату труда штатных работников структурных подразделений администрации одновременно осуществлялись расходы по оплате договоров с физическими лицами за выполненные работы (оказанные услуги) идентичные работам, выполняемым штатными работниками структурных подразделений администрации в соответствии с их должностными обязанностями. Всего Администрацией города в 2012 году заключено 108 договоров на сумму 3843,3 тыс. рублей, в 2013 году – 125 договоров на сумму 3931,8 тыс. рублей. В результате неэффективной деятельности Администрации города допущено несоблюдение принципа эффективности и экономности бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и осуществлено расходование бюджетных средств в сумме 7775,1 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата. Кроме того, Администрацией города было допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 84,2 тыс. рублей, выразившееся в уплате штрафов за нарушение действующего законодательства, в том числе: за нарушение законодательства в области охраны окружающей природной среды и природопользования – 20,0 тыс. рублей; за нарушение срока оплаты штрафа, наложенного департаментом федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ЮФО – 40,0 тыс. рублей; за непредставление в установленный срок в налоговый орган сведений о доходах физических лиц за 2012 год – 24,2 тыс. рублей.

Принятое постановление Администрации города Таганрога от 09.11.2011 № 4073 «Об утверждении Положения о поощрении председателей комитетов территориального общественного самоуправления» не соответствует требованиям ст. 27 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ и статьи 20, 35 Устава города, согласно которым определение условий и порядка выделения необходимых средств из бюджета города органам территориального общественного самоуправления является полномочием Городской Думы, а не Администрации го-

рода. Таким образом, Администрацией города при отсутствии полномочий осуществлены расходы на поощрение председателей комитетов территориального самоуправления в виде ежеквартальных денежных премий из бюджета города на общую сумму 850,5 тыс. рублей.

Кроме того, в 2012 году из резервного фонда Администрации города на основании распоряжений Администрации города Таганрога трижды выделялись денежные средства на поощрение председателей комитетов территориального самоуправления в общей сумме 513,0 тыс. рублей. При этом по распоряжениям от 18.07.2012 № 193 и от 19.10.2012 № 304 выплаты из резервного фонда на общую сумму 342,0 тыс. рублей не являются непредвиденными расходами, носят не разовый, а повторяющийся текущий характер, так как израсходованы на ежеквартальные денежные премии председателям комитетов территориального самоуправления. Таким образом, Администрацией города Таганрога допущены сверхнормативные расходы из резервного фонда в сумме 342,0 тыс. рублей.

В соответствии с заключенными договорами безвозмездного пользования недвижимым имуществом Администрацией города Таганрога были переданы Управлению ЖКХ и Управлению культуры города 15 нежилых помещений общей площадью 209,8 кв. м. Согласно условиям договора ссудополучатель обязан поддерживать помещения, полученные в безвозмездное пользование, в исправном состоянии, включая осуществление текущего ремонта, а также нести все расходы на их содержание. При этом договоры на оказание коммунальных и эксплуатационных услуг по содержанию объектов ссудополучателем не заключались. Возмещение расходов, произведенных Администрацией города, ссудополучателем не осуществлялось. Учитывая, что Управление ЖКХ и Управление культуры являются органами Администрации города Таганрога с правами юридического лица, а также главными распорядителями средств бюджета, то финансирование и расходование бюджетных средств на их содержание должно производиться на основании отдельных бюджетных смет. В результате Администрацией города допущены сверхнормативные расходы в сумме 181,5 тыс. рублей в связи с оплатой коммунальных услуг для нужд Управления ЖКХ – 91,6 тыс. рублей и Управления культуры – 89,9 тыс. рублей.

Администрацией города допущено нарушение порядка использования муниципального имущества балансовой стоимостью 3835,0 тыс. рублей, в связи с передачей 23 нежилых помещений общей площадью 364,85 кв. м. в пользование Городской Думе без правоустанавливающих документов, определяющих право пользования помещениями. Возмещение расходов, произведенных Администрацией города на оплату коммунальных и эксплуатационных услуг, Городской Думой не осуществлялось. Городская Дума является представительным органом муниципального образования «Город Таганрог» и обладает правами юридического лица, расходы на обеспечение деятельности Городской Думы предусматриваются в бюджете города отдельной строкой, планирование, финансирование и расходование бюджетных средств на ее содержание должно производиться на основании отдельной бюджетной сметы. В связи с отсутствием заключенного договора на передачу имущества Городской Думе Администрацией города осущест-

влено ненадлежащее планирование и расходование бюджетных средств на оплату коммунальных услуг в сумме 521,6 тыс. рублей для нужд Городской Думы с нарушением бюджетной классификации (не по соответствующему ведомству и подразделу расходов бюджета).

Кроме того, Администрацией города осуществлено ненадлежащее планирование и расходование бюджетных средств на приобретение основных средств (карт города Таганрога, избирательных округов) на общую сумму 121,7 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации (не по соответствующей статье КОСГУ: 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», вместо 310 «Увеличение стоимости основных средств»). При этом в нарушение правил бюджетного учета приобретенные основные средства (карты города Таганрога, избирательных округов) в количестве 289 штук на сумму 121,7 тыс. рублей не были поставлены на учет Администрации города.

Проверкой были выявлены и другие нарушения и недостатки в деятельности органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий.

Так, в ходе проверки МАУ «МФЦ Таганрога» было установлено, что в результате отсутствия со стороны заказчика (Администрация города) надлежащего контроля за соблюдением поставщиком (ООО «Эдем») договорных условий оборудование в количестве 7 комплектов (рабочие станции (моноблоки), ИБП, МФУ, IP телефоны, веб-камеры) на общую сумму 260,5 тыс. рублей для МАУ «МФЦ Таганрога» было поставлено не по соответствующему адресу и принято без проведения проверки его функционирования. На момент проверки Администрацией города не были оформлены соответствующие первичные бухгалтерские документы по передаче основных средств МАУ «МФЦ Таганрога». В результате в нарушение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности муниципального образования, МАУ «МФЦ Таганрога» без правовых оснований в течение 2,5 месяцев использовалось муниципальное имущество (оборудование) общей стоимостью 360,2 тыс. рублей, числящееся на балансе Администрации города.

В нарушение ст.11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» на заседаниях наблюдательного совета МАУ «МФЦ Таганрога» не утверждались отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения. Режим работы 4 центров удаленного доступа к услугам МАУ «МФЦ Таганрога» не предусматривает возможность обращения за получением государственных и муниципальных услуг в вечернее время, до 20.00, и не менее чем в один из выходных дней, что не соответствует требованиям п.18 Правил организации деятельности МФЦ, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376. Кроме того, в МФЦ Таганрога в течение 2 месяцев (с 23.05.2013 по 25.07.2013) предоставлялись услуги Росреестра, не предусмотренные Уставом МАУ «МФЦ Таганрога».

При проверке МБУ «ЦСО» установлено, что за счет ассигнований, источником финансового обеспечения которых являлись субвенции на исполнение государственных полномочий Ростовской области по социальному обслужива-

нию граждан пожилого возраста и инвалидов (с учетом расчетно-нормативных затрат), МБУ «ЦСО» были произведены расходы в сумме 95,6 тыс. рублей на приобретение товаров (перчатки резиновые, бахилы, клеенка подкладочная, маска защитная), не предусмотренные в Перечне и нормах выдачи специальной одежды, обуви и инвентаря, утвержденных приказом министерства труда и социального развития Ростовской области от 25.10.2012 № 459 «Об обеспечении специальной одеждой, обувью и инвентарем работников автономных, бюджетных и казенных учреждений социального обслуживания муниципальных образований Ростовской области». Кроме того, МБУ «ЦСО» допущено ненадлежащее планирование и расходование бюджетных средств на приобретение основных средств (тележек-сумок и жалюзи) на общую сумму 599,7 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации (не по соответствующей статье КОСГУ: 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», вместо 310 «Увеличение стоимости основных средств»).

При проверке отдельных вопросов по приобретению и использованию муниципального имущества в МУП «Управление «Водоканал» установлено приобретение автомобиля Ауди Q7 стоимостью 3677,2 тыс. рублей без согласования крупной сделки (более 10% уставного фонда предприятия) с учредителем – Комитетом по управлению имуществом города. Приобретенный в июле 2012 года автомобиль и полученный по акту приема-передачи от 29.10.2012 был несвоевременно принят к учету и поставлен на баланс предприятия 30.12.2012 (спустя 2 месяца после его получения). В нарушение ст. 8 решения Городской Думы от 06.10.2009 №76 «Об утверждении положения «Об учете муниципального имущества города Таганрога» МУП «Управление «Водоканал» не представил в Комитет по управлению имуществом в месячный срок со дня приобретения автомобиля Ауди Q7 соответствующие документы для внесения сведений в Реестр муниципального имущества города Таганрога. Обращение в Комитет в связи с приобретением и вводом в эксплуатацию имущества было направлено 13.02.2013, или спустя 7 месяцев с момента приобретения автомобиля и 3,5 месяца с момента получения автомобиля. Также было нарушено Положение о порядке списания муниципального имущества города Таганрога, утвержденное решением Городской Думы от 29.06.2006 № 275, в связи со списанием автомобиля Ауди Q7 (в результате конструктивной гибели после ДТП) с бухгалтерского учета предприятия до утверждения акта о списании основного средства приказом Комитета или постановлением Администрации города Таганрога. Кроме того, при проверке выявлены факты нарушения порядка заполнения путевых листов, а также необоснованное списание ГСМ на сумму 82,7 тыс. рублей и выплаты водителю на сумму 75,0 тыс. рублей.

При реализации полномочий в земельно-имущественной сфере в городе Таганроге не обеспечено соблюдение требований нормативных актов и не исполняются на должном уровне функции администратора неналоговых доходов, отсутствует требуемое взаимодействие между уполномоченными структурами в целях пополнения доходов бюджета.

Ряд нарушений привели к снижению поступлений и недопоступлению в бюд-

жет на общую сумму 64 149,5 тыс. рублей.

В основном это образование задолженности по арендной плате за землю и муниципальное имущество в общей сумме 50 493,9 тыс. рублей. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления арендной платы в бюджет привел к образованию по состоянию на 01.02.2014 задолженности (за вычетом невозможной ко взысканию) за неразграниченные земли – 45 298,5 тыс. рублей, за муниципальные земли – 2750,7 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 2444,7 тыс. рублей. Взыскание указанных средств является дополнительным источником пополнения доходной части бюджета.

Допущено неисполнение условий договоров покупателями имущества (по 6 объектам) и арендаторами земельных участков (по 11 участкам), что привело к несвоевременному или неполному перечислению в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности на общую сумму 11 277,0 тыс. рублей. Так, например, в результате невыполнения 6 собственниками приобретенных объектов недвижимости, являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства, установленного графика платежей, в бюджет от продажи объектов муниципальной собственности не поступило 1076,8 тыс. рублей. Количество неоплаченных периодов по графикам составляет от 1 до 8. В результате применения штрафных санкций были начислены пени в общей сумме 1878,8 тыс. рублей, которые также не оплачены в бюджет. Кроме того, в результате неоплаты по договорам аренды земли в консолидированный бюджет области не поступило от следующих арендаторов: ОАО «ИНПРОМ ЭСТЕЙТ» – 2881,0 тыс. рублей (за пользование земельным участком, предоставленным в целях строительства торгово-развлекательного центра «Мармелад»), Каменцев Ю.В. и ООО «Инвестиционная Строительная Компания Перспектива» – 1949,2 тыс. рублей (за пользование земельными участками, предоставленными для строительства торгово-офисного центра); Сазоненко А.К. – 1928,0 тыс. рублей (оплата до выкупа земельного участка в собственность под объектом недвижимости – кислородная станция), ООО «АКОЙЛ» – 1324,3 тыс. рублей (за пользование земельным участком, предоставленным для строительства ГАЗС) и другие примеры (ООО «Аллюр», ООО «Эффект-Т», Ягунов А.А., Шестириков М.Б., ООО «Веста-А», Лысенко С.А.) – на общую сумму 238,9 тыс. рублей.

Установлено несоблюдение порядка определения арендной платы за землю по 2 объектам, что привело к недопоступлению в консолидированный бюджет области 1894,8 тыс. рублей. Так, при вводе в эксплуатацию объектов недвижимости на земельных участках, предоставленных для строительства, не были внесены изменения в договоры аренды в части изменения сроков аренды и размера арендной платы в соответствии с установленным порядком. В результате по ООО «Капитал-АЗС» неприведение в соответствие договора аренды после ввода в эксплуатацию объекта (многотопливная АЗС) привело к недопоступлению в бюджет 1772,2 тыс. рублей. По ООО «КОЛИЗЕЙ» неприведение в соответствие договора аренды после ввода в эксплуатацию здания с торгово-офисными помещениями привело к недопоступлению в бюджет 122,6 тыс. рублей.

Выявлено бесплатное использование 3 земельных участков, что привело к не-

допоступлению в бюджет в размере 483,8 тыс. рублей. Так, в результате использования НОУ ВПО «Таганрогский институт управления и экономики» без правовых оснований и без оплаты 2 земельных участков кадастровой стоимостью 10 808,9 тыс. рублей под объектами недвижимости (переданными в безвозмездное пользование для размещения учебного корпуса и научно-методического центра правового образования молодежи) непоступление в бюджет составило 471,1 тыс. рублей. Кроме того, в результате использования Ярош Э.С. без оплаты земельного участка под объектом недвижимости (переданный в аренду остановочный павильон со встроенной торговой точкой) непоступление в бюджет составило 12,7 тыс. рублей.

Допущены нарушения законодательства и установленных порядков при распоряжении земельными участками, их передаче и использовании на общую сумму 88 505,6 тыс. рублей. Сохраняется ситуация использования участков с истекшими сроками разрешения на строительство, отсутствием государственной регистрации объектов, затягиванием сроков принятия решений, неправомерным разделением участков и переоформлением переуступки на новых пользователей с нарушением законодательства.

Так, выявлены нарушения порядка приобретения и использования 8 земельных участков на общую сумму 32 831,4 тыс. рублей (кадастровая стоимость, цена выкупа и годовая арендная плата). А именно: по Каменцеву Ю.В. не было зарегистрировано право на земельный участок площадью 4185 кв. м. кадастровой стоимостью 25 608,3 тыс. рублей при приобретении прав собственности на объект недвижимости у ООО «ИСК Перспектива», кроме того, установлено несоответствие фактического вида разрешенного использования земельного участка площадью 718 кв. м. кадастровой стоимостью 4393,5 тыс. рублей с размером годовой арендной платы 272,4 тыс. рублей (под объектами торгового назначения) виду разрешенного использования земельного участка, указанному в договоре аренды, кадастровом паспорте земельного участка (для строительства торгово-офисного центра). Также не был зарегистрирован переход права к Сазоненко А.К. земельного участка площадью 11 863 кв. м. под объектами недвижимости, находящимися в аренде (цена выкупа 1242,2 тыс. рублей). Кроме того, на 5 земельных участках общей площадью 7502 кв. м., предоставленных в аренду для строительства, осуществляется строительство с несоблюдением требований ст. 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации со стороны застройщика – по истечении срока действия выданных Администрацией города разрешений на строительство. Общий размер годовой арендной платы по этим 5 земельным участкам составил 1587,4 тыс. рублей (арендаторы: ООО «Эффект-Т», Ганский Н.А., Ягунов А.А., Шестириков М.Б., Медведев А.И., Гуков А.В., Гончаров В.В., Медведев Т.А.).

Выявлены нарушения порядка и сроков передачи 3 земельных участков кадастровой стоимостью на общую сумму 55 562,9 тыс. рублей. Так, при наличии прав у Каменцева Ю.В. на земельный участок площадью 4185 кв. м. кадастровой стоимостью 25 608,3 тыс. рублей на основании обращения ООО «ИСК Перспектива» (прежнего арендатора) принято постановление Администрации города Таганрога от 09.06.2012 № 2067 «О разделе земельного участка, располо-

женного по адресу: ул. Нестерова, 23-1». В течение 4-6 месяцев после публикации при наличии нескольких заявок не было принято решение о выставлении на торги земельного участка площадью 9928 кв. м. кадастровой стоимостью 26 124,8 тыс. рублей (расположенного по адресу: около площади Марцевский Треугольник, 4). С нарушением установленного законодательством срока (превышением на 9 месяцев) осуществлено переоформление права постоянного (бессрочного) пользования ООО «Аллюр» земельным участком площадью 1500 кв. м. кадастровой стоимостью 3829,8 тыс. рублей на право аренды. Кроме того, с нарушением ст. 36 Земельного кодекса Российской Федерации, в части соблюдения срока принятия решения (в месячный срок), с превышением срока на 2,5 месяца было принято постановление Администрации города Таганрога от 03.04.2013 № 1038 о предоставлении ООО «Аллюр» в аренду земельного участка площадью 1500 кв. м. для строительства торгового комплекса, с установленным по договору размером годовой арендной платы в сумме 111,3 тыс. рублей.

Не принимаются необходимые действия по эффективному управлению земельными ресурсами. Такие факты выявлены по 6 земельным участкам кадастровой стоимостью на общую сумму 303 074,4 тыс. рублей.

Так, установлены факты предоставления 4 земельных участков по процедуре предварительного согласования при наличии второй и более заявок, но отозванной вторым и последующим заявителями. В данном случае при наличии второй и последующих заявок документы в Комитет по управлению имуществом для выставления на торги Комитетом по архитектуре и градостроительству не направлялись, а принимались постановления Администрации города о предварительном согласовании места размещения объектов по следующим адресам: ул. Чехова, 375 (кадастровая стоимость 184 293,4 тыс. рублей), ул. Чучева, 48 (кадастровая стоимость 76 809,0 тыс. рублей), ул. Транспортная, 1б (кадастровая стоимость 5230,8 тыс. рублей), Поляковское шоссе, 39 (не поставлен на кадастровый учет).

Принятие решения о предварительном согласовании спустя 10 месяцев после публикации, а также отмена принятого решения и последующее решение о выставлении на торги земельного участка кадастровой стоимостью 26 124,8 тыс. рублей (по адресу: около площади Марцевский Треугольник, 4) привело не только к несоблюдению установленных порядка и сроков предоставления земельных участков, а также к неэффективному распоряжению данным земельным участком в течение более 15 месяцев, и непоступлению средств в бюджет при его востребованности.

Органом местного самоуправления принимаются недостаточные меры по эффективному распоряжению сформированным и поставленным на кадастровый учет земельным участком площадью 4374 кв.м. кадастровой стоимостью 10 616,4 тыс. рублей (по адресу: Николаевское шоссе, 21) в целях платности от его использования и поступлений в доход бюджета города платежей. Около 8 лет земельный участок фактически не использовался для строительства ГАЗС (ООО «АКОЙЛ»). При изъятии земельного участка документы по выставлению на торги не оформляются.

Ряд земельных участков длительное время не осваивается. Выявлено нео-

своение и неиспользование более 10 лет 2 земельных участков кадастровой стоимостью на общую сумму 41 653,2 тыс. рублей. Так, земельный участок площадью 16 174 кв. м. кадастровой стоимостью 37 823,4 тыс. рублей в течение более 10 лет не используется ООО «Веста-А» по целевому назначению – для строительства цеха по монтажу газового оборудования и строительства склада изделий газового оборудования. Также земельный участок площадью 1500 кв. м. кадастровой стоимостью 3829,8 тыс. рублей не используется ООО «Аллиор» в течение более 11,5 лет по целевому назначению – для строительства торгового комплекса.

Проверка показала, что в муниципальном образовании не реализован Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг» в части предоставления бесплатно семьям, имеющих трех и более детей, земельных участков, включая создание при поддержке муниципальных образований необходимой инфраструктуры на этих земельных участках. За 2013 год не передан в собственность ни один земельный участок.

Неудовлетворительной является деятельность в городе Таганроге по управлению муниципальными унитарными предприятиями. Так неперечисление и несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, по 9 МУПам составило 768,9 тыс. рублей. Несмотря на принимаемые меры, финансово-экономическое положение муниципальных предприятий ухудшается (рост кредиторской и дебиторской задолженности, убыточная деятельность), что свидетельствует о неэффективном управлении 5 муниципальными унитарными предприятиями (МУП «ЖЭУ», МУП ЖКХ «Приморское», МУП «ТСДРСУ», МУП ЖКХ «Промышленное», МУП ЖКХ «Западное») с восстановительной стоимостью имущества на 01.01.2014 года 197 740,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью имущества 31 863,8 тыс. рублей.

В сложной ситуации находится 2 предприятия (МУП «ЖКХ «Приморское», МУП «ЖЭУ») открыта процедура банкротства – конкурсное производство.

По требованию прокуратуры города Таганрога отделом по расследованию преступлений на территории обслуживания ОП-1 СУ УМВД России по г. Таганрогу возбуждено уголовное дело в отношении бывшего руководителя МУП «ЖЭУ» по признакам преступления, предусмотренного ст. 196 «Преднамеренное банкротство» Уголовного кодекса Российской Федерации.

Обоснование (целесообразность) преобразования муниципальных унитарных предприятий «Городской рынок «Русское поле» и «Николаевский рынок» в общество с ограниченной ответственностью к проверке не были представлены. В то же время принятие органом местного самоуправления решения о приватизации МУП «Николаевский рынок» с финансово-устойчивыми показателями и осуществляющим перечисления в городской бюджет от использования муниципальной и государственной собственности (земельных участков) привело к снижению поступлений в бюджет в результате получения отрицательных показателей по результатам финансово-хозяйственной деятельности хозяйственно-

го общества ООО «Николаевский рынок» со 100% долей муниципального образования. В результате неэффективного управления хозяйственным обществом убытки ООО «Николаевский рынок» по итогам деятельности за 4-й квартал 2012 года составили 538,0 тыс. рублей, а по оперативным данным за 2013 год – 260,0 тыс. рублей.

При этом не были запланированы поступления средств от продажи акций в источниках финансирования дефицита бюджета города и других форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, при планируемой продаже доли в уставном капитале 2 хозяйственных обществ – 2107,8 тыс. рублей, включая 1% доли УК ООО «Николаевский рынок».

По данным налогового органа, в результате банкротства предприятий и списания их задолженности по платежам в бюджет невосстанавливаемые потери местного бюджета за 2 года составили 12 255,6 тыс. рублей.

Проверкой отмечены и резервы роста доходной базы бюджета. Так, принятие решений по увеличению ставок земельного налога и налога на имущество физических лиц позволило бы привлечь в бюджет более 128 млн. рублей в год. Принятие муниципальных правовых актов, устанавливающих ставки земельного налога и налога на имущество физических лиц в пониженных размерах (по отношению к максимально возможным размерам по федеральному законодательству) привело к получению меньших, чем возможно, средств в бюджетную систему за 3 года на общую сумму 441 337,2 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности в бюджет, по состоянию на 01.01.2014 задолженность по налоговым платежам в бюджет города составила 189 554,0 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), задолженность по административным штрафам в бюджет города составила 7802,2 тыс. рублей (за вычетом невозможной к взысканию), погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год, 2013 год и текущий период 2014 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 30.04.2014 № 9).

Для оперативного принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, Палатой направлено представление Мэру города Таганрога В.А. Прасолову до утверждения отчета по результатам контрольного мероприятия.

Органами местного самоуправления города Таганрога в ходе проверки и на момент составления отчета принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

На текущий момент принято 34 муниципальных правовых акта. Возвращены в бюджет средства, использованные не по целевому назначению на сумму 318,2 тыс. рублей. Приняты решения и ведется работа по ликвидации МБУЗ «Комбинат питания» и проведению полной ревизии его финансово-хозяйственной деятельности. По фактам завышения стоимости работ выполнены отсутствующие работы на сумму 257,2 тыс. рублей, возвращено в бюджет 194,0 тыс. рублей, согласована замена объемов и видов работ на сумму 2404,7 тыс. рублей, представлены подтверждающие документы на сумму 1069,8 тыс. рублей, направлена претензия подрядчику на сумму 44,5 тыс. рублей. Погашена просроченная кредиторская задолженность бюджета в сумме 645,1 тыс. рублей. Погашена задолженность по арендной плате за землю и имущество на сумму 4049,0 тыс. рублей. Произведены перерасчеты начислений по арендным платежам согласно действующему законодательству. Направлены претензионные письма и исковые заявления в суд. Заключены дополнительные соглашения к договорам. Оформлены документы на передачу имущества. Устранены нарушения по бухгалтерскому учету и отчетности. Проведена разъяснительная работа и усилен контроль. Дисциплинарные меры приняты в отношении 34 должностных лиц. Приняты и другие меры.

В ходе проверки Палатой составлено 7 административных протоколов, в том числе на Мэра города Таганрога Прасолова В.А., первого заместителя главы Администрации города Деменева О.Н., заместителя главы Администрации города – управляющего делами Забежайло А.Б., начальника Управления здравоохранения города Подлесную Т.Н. По всем протоколам вынесены постановления по делу об административном правонарушении и наложено 7 административных штрафов на общую сумму 99,7 тыс. рублей.

Акты проверки переданы Палатой в рамках соглашения и по запросам в Прокуратуру Ростовской области и Прокуратуру г. Таганрога, а также в Главное управление МВД России по Ростовской области, Управление МВД России по г. Таганрогу и в министерство финансов Ростовской области.

По фактам нарушения порядка предоставления субвенции областного бюджета на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории Ростовской области Палатой направлены письма Вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань и министру здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской. Осуществлены проверки минздравом области, Ростфинконтролем и ТФОМСом с установлением нарушений в сфере использования бюджетных средств и средств ОМС. В городе Таганроге назначен новый директор Территориального филиала № 4 ТФОМС.

Результаты проверки были представлены в докладе аудитора Палаты на заседании Правительства Ростовской области 09.04.2014 при рассмотрении вопроса «Об изучении деятельности органов местного самоуправления г. Таганрога».

В соответствии со статьями 268.1, 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой направлено уведомление в адрес Финансового управления г. Таганрога о применении бюджетных мер принуждения к Администрации го-

рода Таганрога по установленным фактам нецелевого использования бюджетных средств.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки муниципального образования «Город Таганрог» и внесением предложения – оставить проверку на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. Предложение Палаты поддержано Губернатором области.

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

По итогам проверки и исполнения направленного представления в Администрации города Таганрога Палатой проведено расширенное совещание с заслушиванием информации о проделанной работе по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Проверка находится на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.7. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.01.2014 № 4; удостоверение на право проведения проверки от 09.01.2014 № 1.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2012 и 2013 годы.

Состав ответственных специалистов: главные инспекторы М.Е. Волохонская (руководитель), В.В. Томазов, С.А. Хотина (заместитель руководителя); инспекторы А.З. Витковский, В.И. Володин, С.А. Киреева, А.В. Космынин, А.В. Назаренко, А.Н. Пащенко.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия проверено 16 объектов, оформлено 34 акта (с учетом сводного акта), в том числе 11 актов выборочных контрольных обмеров, 2 акта осмотра и 5 актов встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан главой района В.Н. Черноморовым, заместителем главы администрации Обливского района по экономике и финансам Ж.А. Василенко и начальником финансового отдела администрации Обливского района О.Н. Куроедовой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Обливского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

1. Соблюдение органами местного самоуправления Обливского района законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, условий их получения.

Консолидированный бюджет Обливского района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 443047,6 тыс. рублей, что составляет 94% плановых назначений, по расходам – в сумме 470188,2 тыс. рублей, или 95,8% плановых назначе-

ний, с дефицитом в сумме 27140,6 тыс. рублей, при плановом дефиците в сумме 16933,5 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района исполнен в 2012 году по доходам в сумме 418451,9 тыс. рублей, или 94,5% уточненного плана, по расходам – в сумме 435141,3 тыс. рублей, или 95,6% уточненного плана, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 16689,4 тыс. рублей.

Бюджеты поселений за 2012 год исполнены по доходам в сумме 59044,2 тыс. рублей, что составляет 77% плановых назначений, по расходам – в сумме 55941,4 тыс. рублей, или 88,2% плановых назначений, с дефицитом 10451,2 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 4392,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету за 2012 год исполнены в сумме 100785,2 тыс. рублей, или 87% уточненного плана и 23% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 24869,6 тыс. рублей, или 81% уточненного плана и 55% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 342262,4 тыс. рублей, или 95,7% уточненного плана и 77,3% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 20620,6 тыс. рублей, или 73,1% уточненного плана и 45,3% в общем объеме доходов поселений.

Консолидированный бюджет Обливского района за 2013 год исполнен по доходам в сумме 554014,6 тыс. рублей, что составляет 96,4% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 535735,9 тыс. рублей, или 95,2% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 18278,7 тыс. рублей при плановом профиците в сумме 12438,5 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района за 2013 год исполнен по доходам в сумме 520854,5 тыс. рублей, или 96,5% уточненного плана, по расходам – в сумме 512888,6 тыс. рублей, или 95,7% уточненного плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 7965,9 тыс. рублей.

Бюджеты поселений за 2013 год исполнены по доходам в сумме 85942,9 тыс. рублей, что составляет 92,8% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 75630,0 тыс. рублей, или 90,5% годовых плановых назначений, с профицитом 10312,9 тыс. рублей, при плановом профиците в сумме 9070,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету на 2013 год исполнены в сумме 109609,3 тыс. рублей, или 96,9 % уточненного плана и 19,8% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 28938,0 тыс. рублей, или 103,6% уточненного плана и 33,7% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 444405,4 тыс. рублей, или 96,2% уточненного плана и 80,2% в общем объеме доходов, в том числе бюджеты поселений – 57004,9 тыс. рублей, или 88,1% уточненного плана и 66,3% в общем объеме доходов поселений.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджета района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем органами местного самоуправления допущены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по формированию, утверж-

дению и исполнению бюджета района, а также при расходовании межбюджетных трансфертов и средств местного бюджета:

– в нарушение статьи 14 Устава муниципального образования «Обливский район» проект решения собрания депутатов Обливского района «О бюджете Обливского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» до проведения публичных слушаний официально опубликован позже установленного срока на 5 календарных дней;

– не соблюден принцип полноты отражения источников финансирования дефицитов бюджетов, установленный статьей 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части неотражения в решении о бюджете на 2012 год источника финансирования дефицита местного бюджета «Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» в сумме 19830,7 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 80,7 тыс. рублей. Так, вместо предусмотренных ПСД и принятых администрацией в актах приемки ф. КС-2 полипропиленовых труб производства ЗАО «Завод энд газтрубпласт» фактически установлены пластиковые трубы марки «Blue ocean», а также расширительный бак, не предусмотренный ПСД и не включенный в акты ф. КС-2. Документы, подтверждающие выполнение данных работ, проверке не представлены.

Встречной проверкой соблюдения порядка использования бюджетных средств, направленных в виде компенсации расходов МБУЗ «ЦРБ» Обливского района по оказанию мер социальной поддержки ветеранам труда, проживающим на территории Обливского района, по изготовлению и ремонту зубных протезов (кроме расходов на оплату стоимости драгметаллов и металлокерамики), в единичном случае было установлено завышение действовавших цен на льготное зубопротезирование на общую сумму 1,2 тыс. рублей.

В нарушение положений части 5 и части 4.1 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» осуществлена замена объемов и видов работ на сумму 151,5 тыс. рублей и уменьшение стоимости контракта с одновременным уменьшением объемов и видов работ на сумму 83,0 тыс. рублей.

Осуществлены неположенные выплаты работникам 3 общеобразовательных учреждений в сумме 103,9 тыс. рублей, а также недоплаты отпускных работникам администрации района – в сумме 10,3 тыс. рублей. С превышением предельно допустимого (5%) премиального фонда в 4 общеобразовательных учреждениях произведены сверхнормативные расходы на общую сумму 1542,0 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

МБОУ Обливская СОШ № 2, МБОУ Каштановская СОШ, МБОУ Леоновская СОШ, МБОУ Солонецкая СОШ допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных работников, не свя-

занных с выполнением муниципального задания и не относящихся к полномочиям образовательных учреждений, на общую сумму 1217,4 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда).

С нарушением сроков, установленных соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов, возвращены в областной бюджет 2 бюджетных кредита в общей сумме 19830,7 тыс. рублей, а также перечислены проценты (плата) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, в общей сумме 265,5 тыс. рублей, что являлось нарушением бюджетного законодательства, определенным статьями 290 и 291 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в общей сумме 598,7 тыс. рублей (оплата штрафов, пени, государственной пошлины по результатам судебного разбирательства и уплата процентов, штрафных санкций за несвоевременный возврат бюджетных кредитов и процентов за пользование бюджетными средствами), а также без достижения требуемого результата в сумме 1432,9 тыс. рублей (организация утилизации и переработки бытовых и промышленных расходов, а также принятие мер по ликвидации несанкционированной свалки).

В нарушение пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Программе муниципальных внутренних заимствований Обливского района на 2013 год не отражен объем средств, направляемый на погашение просроченной суммы долга по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет района от областного бюджета в 2012 году, в сумме 19830,7 тыс. рублей.

В нарушение пункта 2 статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка ведения Муниципальной долговой книги, утвержденного приказом финансового отдела администрации Обливского района от 18.07.2013 № 9, в муниципальной долговой книге за 2013 год не отражены расходы на обслуживание муниципального долга в виде процентов за пользование 2 бюджетными кредитами в общей сумме 100,5 тыс. рублей.

Администрацией района допущено ненадлежащее планирование бюджетных средств на общую сумму 2707,0 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации.

Отделом социальной защиты населения допущено несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств от 1 до 11 дней позже установленного срока на общую сумму 5575,2 тыс. рублей. Также допущено невыполнение условий договора, связанное с незаключением дополнительного соглашения при увеличении лимитов бюджетных обязательств на оплату услуг ветеранам труда по льготному зубопротезированию на сумму 254,3 тыс. рублей.

Финансовым отделом в течение более 5 месяцев не осуществлялись функции, определенные Положением о финансовом отделе администрации Обливского района, принятым решением Собрании депутатов Обливского района от 13.07.2011 № 74, в части принятия мер по возврату просроченной задолженности по 6 соглашениям о выдаче бюджетных кредитов в общей сумме 9359,1 тыс. рублей.

В связи с отсутствием надлежащего контроля со стороны уполномоченных органов района в сфере муниципального финансового контроля администрациями сельских поселений с нарушением сроков возвращены в бюджет района: бюджетные кредиты в сумме 6799,4 тыс. рублей; проценты за пользование бюджетными средствами в сумме 440,4 тыс. рублей.

В работе органов местного самоуправления муниципального образования «Обливский район», в части реализации полномочий по управлению и распоряжению государственной и муниципальной собственностью, земельными участками, проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

– в нарушение порядка определения размера арендной платы, порядка внесения арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 120, годовой размер арендной платы за земельный участок кадастровой стоимостью 1,7 тыс. рублей и площадью 19602,0 кв. метра установлен без применения рыночной стоимости права аренды, в результате чего в 2013 году в консолидированный бюджет Обливского района не поступили доходы от аренды земельных участков в сумме 0,12 тыс. рублей;

– в результате бесплатного использования 9 земельных участков общей площадью 34,0 га в консолидированный бюджет района не поступило 1,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 0,5 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации и пункта 6.2 Порядка предоставления гражданам и юридическим лицам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также находящихся в муниципальной собственности, и переоформления прав на них, утвержденного решением собрания депутатов Обливского района от 14.08.2012 № 134, приняты решения о предоставлении в собственность 7 земельных участков общей площадью 33,7 га, общей кадастровой стоимостью 650,2 тыс. рублей при несоответствии требуемых документов между собой;

– при отсутствии отдельных документов, утвержденных приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 13.09.2011 № 475, приняты решения и заключены договоры купли-продажи земельных участков общей площадью 69,9 га общей кадастровой стоимостью 8377,3 тыс. рублей, с общей суммой по сделкам 747,8 тыс. рублей;

– в нарушение требований постановления Правительства Ростовской области от 02.07.2012 № 546 в договорах купли-продажи земельных участков общей площадью 117,6 га общей кадастровой стоимостью 10962,1 тыс. рублей, с общей суммой по сделкам 1197,2 тыс. рублей сроки оплаты цены выкупа земельных участков установлены – 30 дней со дня заключения договора купли-продажи вместо 7 дней;

– в результате неперечисления 3 муниципальными унитарными предприятиями в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет района не поступило 37,8 тыс. рублей;

– допущены нарушения правил бюджетного учета в части учета имущества муниципальной казны в общей сумме 63445,8 тыс. рублей;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности по состоянию на 01.01.2014 по арендной плате за муниципальное имущество – 16,8 тыс. рублей, задолженности по арендной плате за земельные участки в консолидированный бюджет района – в размере 548,7 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 302,1 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 246,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 задолженность по налоговым платежам составила 525,1 тыс. рублей, по административным штрафам – 122,5 тыс. рублей.

Администрацией района не в полной мере реализуется одна из основных задач инвестиционной политики муниципального образования – создание и развитие законодательного, организационного, инфраструктурного и информационного обеспечения инвестиционной деятельности.

Установлены недостатки при управлении МБУ «МФЦ Обливского района» в части отсутствия утвержденных регламентов, учитывающих в процедурах оказания государственных и муниципальных услуг в сфере имущественно-земельных отношений участие многофункционального центра.

2. Проверка соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Обливского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Как показала проверка, формирование и исполнение бюджетов поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству.

Вместе с тем проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджетов поселений выявлен широкий спектр нарушений.

В Караичевском и Обливском сельских поселениях решения о бюджете публиковались позже срока, установленного статьей 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, от 3 до 9 дней.

В текстовой части решения Собрания депутатов Алексеевского сельского поселения от 11.04.2013 № 18 «Об отчете об исполнении бюджета Алексеевского сельского поселения за 2012 год» неверно отражен результат исполнения бюджета поселения как «профицит», вместо «дефицита» в сумме 1048,3 тыс. рублей.

В отчете об исполнении бюджета Алексеевского сельского поселения (ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2014 бюджетные назначения, отраженные в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета», не соответствуют уточненным плановым показателям, утвержденным решением Собрания депутатов поселения от 26.12.2013 № 52 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Алексеевского сельского поселения от 25.12.2012 № 7 «О бюджете Алексеевского сельского поселения Обливского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по показателю «изменение остатков средств» на сумму 1055,4 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Караичевского сельского поселения от 26.04.2013 № 23 «Об отчете об исполнении бюджета Караичевского сельского

поселения Обливского района за 2012 год» в составе источников финансирования дефицита бюджета поселения на 2012 год не отражен полученный бюджетный кредит от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2073,2 тыс. рублей, в связи с чем неверно произведен расчет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В проверяемом периоде при утверждении бюджетов поселений и отчетов об их исполнении дефицит местных бюджетов соответствовал ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствовал статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проверка показала, что во всех поселениях в муниципальных правовых актах, регламентирующих Порядок ведения муниципальной долговой книги, перечень видов муниципальных долговых обязательств поселений не соответствовал статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части кредитов, полученных от иностранных банков и международных финансовых организаций. В ходе проверки всеми поселениями внесены изменения в нормативные акты, согласно которым виды муниципальных долговых обязательств приведены в соответствие статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Александровском сельском поселении: не отражен в решении о бюджете поселения на 2012 год верхний предел муниципального внутреннего долга; не внесены изменения в программу муниципальных внутренних заимствований поселения на 2012 год, уменьшающие сумму погашения привлеченного бюджетного кредита в 2012 году от Обливского района, на 1875,7 тыс. рублей; в нарушение требований пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении о бюджете на 2013 год в программе муниципальных внутренних заимствований поселения не предусмотрен объем средств, направляемый на погашение основной суммы долга по бюджетному кредиту, привлеченному в бюджет поселения из бюджета Обливского района в 2012 году, в сумме 1875,7 тыс. рублей.

В Алексеевском сельском поселении: в текстовой части решения Собрания депутатов поселения об отчете об исполнении бюджета поселения за 2012 год неверно отражен результат исполнения бюджета поселения – профицит вместо дефицита в сумме 1048,3 тыс. рублей; в нарушение требований, установленных в пункте 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Собрания депутатов поселения о бюджете на 2013 год в программе муниципальных внутренних заимствований поселения не предусмотрен объем средств на погашение основной суммы долга по бюджетному кредиту, привлеченному в бюджет поселения из бюджета Обливского района в 2012 году, в сумме 1055,4 тыс. рублей. Кроме того, в данном решении неверно утверждён дефицит бюджета в сумме 24,2 тыс. рублей, вместо профицита в сумме 1031,2 тыс. рублей, а также в приложении № 3 «Источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2013 год» показатель «источники внутреннего финансирования дефицита бюджета» рассчитан неверно; в нарушение пункта 134 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утверж-

денной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в отчете об исполнении бюджета поселения (ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2014 отраженные бюджетные назначения в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствуют уточненным плановым показателям, утвержденным решением Собрания депутатов поселения о бюджете на 2013 год по показателю «изменение остатков средств» на сумму 1055,4 тыс. рублей.

В Караичевском сельском поселении: не отражен в решении Собрания депутатов поселения об отчете об исполнении бюджета за 2012 год бюджетный кредит, полученный от бюджета Обливского района в сумме 2073,2 тыс. рублей, в составе источников финансирования дефицита бюджета поселения на 2012 год, в связи с чем неверно произведен расчет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета; в нарушение требований пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении о бюджете на 2013 год в программе муниципальных внутренних заимствований поселения не предусмотрен объем средств, направляемый на погашение основной суммы долга по бюджетному кредиту, привлеченному в бюджет поселения из бюджета Обливского района в 2012 году, в сумме 1590,9 тыс. рублей.

В Нестеркинском сельском поселении: неверно произведен расчет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в приложении № 3 «Источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2012 год» к решению Собрания депутатов поселения о бюджете на 2012 год; в приложениях № 5 и № 6 к решению Собрания депутатов поселения об отчете об исполнении бюджета поселения за 2012 год отражены плановые показатели по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения на 2012 год вместо исполненных; в нарушение требований пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении о бюджете поселения на 2013 год не предусмотрен объем средств, направляемый на погашение основной суммы долга по бюджетному кредиту, привлеченному в бюджет поселения из бюджета Обливского района в 2012 году, в сумме 1966,7 тыс. рублей.

В Обливском сельском поселении: не приведена в соответствии решению Собрания депутатов поселения о бюджете на 2012 год программа муниципальных внутренних заимствований на 2012 год в части исключения погашения привлеченного бюджетного кредита от Обливского района, в сумме 3012,1 тыс. рублей; в нарушение требований, установленных в пункте 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Собрания депутатов поселения о бюджете на 2013 год не утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Обливского сельского поселения на 2013 год.

В Солонецком сельском поселении: в нарушение требований пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении о бюджете поселения на 2013 год не предусмотрен объем средств, направляемый на погашение основной суммы долга по бюджетному кредиту, в сумме 708,3 тыс. рублей; не приведена в соответствии решению Собрания депутатов поселения о бюджете на 2012 год программа муниципальных внутренних заимствований на 2012 год в части исключения погашения привлеченного бюджетного кредита из бюджета

Обливского района в сумме 708,3 тыс. рублей, не внесены изменения в решение о бюджете в части увеличения на 708,3 тыс. рублей верхнего предела муниципального внутреннего долга поселения; неверно произведен расчет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в приложении № 3 «Источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2012 год» к решению Соборания депутатов поселения о бюджете на 2012 год; в решении Соборания депутатов поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2012 год неверно отражен дефицит бюджета в сумме 685,5 тыс. рублей вместо дефицита в сумме 879,5 тыс. рублей.

Администрациями 4 поселений с нарушением сроков, установленных соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов, осуществлен возврат оставшейся части основного долга в бюджет района по 5 предоставленным кредитам в общей сумме 6799,4 тыс. рублей, что является бюджетным нарушением, определенным в статье 306.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе: Александровским – 1725,7 тыс. рублей, Алексеевским – 1005,4 тыс. рублей, Караичевским – 1290,9 тыс. рублей, Нестеркинским – 2777,4 тыс. рублей.

Кроме того, администрациями 6 поселений с нарушением сроков, установленных соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов, уплачены в бюджет района проценты за пользование бюджетными средствами, в общей сумме 444,8 тыс. рублей, что является нарушением бюджетного законодательства, установленного в статье 291 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе: Александровским – 49,7 тыс. рублей, Алексеевским – 41,5 тыс. рублей, Караичевским – 64,9 тыс. рублей, Нестеркинским – 107,2 тыс. рублей, Обливским – 162,3 тыс. рублей, Солонецким – 19,2 тыс. рублей.

В ходе проверки было составлено 12 протоколов по 2 административным нарушениям, в том числе 5 протоколов (на глав поселений: Нестеркинского – 2, Александровского, Алексеевского, Караичевского) по возврату бюджетного кредита с нарушением срока возврата (часть 3 статьи 15.15 Кодекса об административных правонарушениях); 7 протоколов (на глав поселений: Нестеркинского – 2, Александровского, Алексеевского, Караичевского, Обливского, Солонецкого) по перечислению платы за пользование бюджетным кредитом с нарушением срока (часть 3 статьи 15.15.1 Кодекса об административных правонарушениях).

В связи с несвоевременным возвратом бюджетных кредитов и уплатой процентов за пользование бюджетными средствами администрациями поселений допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на уплату процентов за пользование бюджетными средствами, превышающими срок договора, и пени за несвоевременную оплату процентов и части основного долга, в общей сумме 42,0 тыс. рублей, в том числе: Александровское – 8,8 тыс. рублей; Алексеевское – 5,6 тыс. рублей; Караичевское – 6,7 тыс. рублей, Нестеркинское – 19,3 тыс. рублей, Обливское – 1,6 тыс. рублей, Солонецкое – 0,04 тыс. рублей.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части бюджетов за счет снижения задолженности на 01.01.2014 по налоговым платежам в сумме 3102,0 тыс. рублей, арендной плате за неразграниченные

земельные участки – 246,6 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в бюджеты 7 поселений в сумме 3348,6 тыс. рублей.

Установление ставок налога на имущество физических лиц в размере, максимально предусмотренном статьей 3 Закона Российской Федерации от 09.12.1991 № 2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», позволило бы привлечь дополнительные доходы в бюджет Обливского сельского поселения в 2012 году в сумме 1075,1 тыс. рублей, в 2013 году – в сумме 855,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, органами местного самоуправления сельских поселений допущены следующие нарушения и недостатки при реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью.

В нарушение пункта 3 Порядка определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Солонецкого сельского поселения, утвержденного решением Собрании депутатов Солонецкого сельского поселения от 20.07.2009 № 24, годовой размер арендной платы по договору от 25.01.2012 № 4 в сумме 16,9 тыс. рублей установлен в отсутствие данных о рыночной стоимости права аренды, устанавливаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности.

На момент проведения проверки администрацией Солонецкого сельского поселения действующие нормативные правовые акты по порядку ведения реестра муниципального имущества не приведены в соответствие с приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества», представленные проверке реестры муниципального имущества не в полной мере соответствуют указанному федеральному акту в части полноты сведений об объектах.

Администрацией Солонецкого поселения допущено нарушение вышеуказанного Порядка ведения реестров муниципального имущества, в части недостоверного отражения стоимости 5 земельных участков в сумме 10139,2 тыс. рублей и неотражения 2 земельных участков в сумме 90,2 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2008 № 157н, бухгалтерией администрации Солонецкого поселения были приняты к бюджетному учету объекты бюджетного учета: недвижимое имущество, составляющее муниципальную казну, балансовая стоимость которого не соответствует данным реестра муниципального имущества Солонецкого сельского поселения на 9097,6 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления муниципальных образований «Алексеевское сельское поселение», «Каштановское сельское поселение», «Обливское сельское поселение» не обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по состоянию на отдельные отчетные даты в 2012 и 2013 годах. Кроме того, администрациями указанных поселений допущено искажение отчетности вследствие неотражения просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской за-

долженности.

В рамках проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселения Обливского района, на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования было установлено завышение объемов и стоимости работ:

– в Караичевском поселении – при строительстве сетей освещения в х. Караичев в сумме 50,3 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по установке железобетонных опор ВЛ 0,38, 6–10кВ с траверсами без приставок одностоечных с одним подкосом и плит анкерных железобетонных ВЛ ОРУ; при строительстве сетей освещения в х. Киреев в сумме 1,3 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по установке плит анкерных железобетонных ВЛ ОРУ; в результате принятия и подтверждения бюджетных обязательств по неправомерно включенным затратам на страхование строительно-монтажных рисков на сумму 60,2 тыс. рублей при строительстве электрических сетей наружного освещения в х. Караичев, п. Сосновый и х. Киреев, приведшие к образованию кредиторской задолженности в этом же размере;

– в Каштановском поселении – при выполнении капитального ремонта буровой скважины № 3961 на воду, связанное с частичным отсутствием работ по установке опорных колец, задвижек и жалюзийных решеток на сумму 8,9 тыс. рублей, а также с заменой чугунного люка на пластиковый на сумму 2,4 тыс. рублей без наличия документов, подтверждающих установку пластикового люка; при строительстве сетей освещения в п. Каштановский в сумме 47,1 тыс. рублей и в п. Запрудный в сумме 30,4 тыс. рублей, связанное в основном с частичным отсутствием работ по установке железобетонных опор ВЛ 0,38, 6–10кВ с траверсами без приставок одностоечных с одним подкосом и плит анкерных железобетонных ВЛ ОРУ, а также с неправомерно включенными затратами на страхование строительно-монтажных рисков в сумме 56,8 тыс. рублей;

– в Нестеркинском поселении – при выполнении капитального ремонта гидротехнических сооружений на балке Голая на сумму 4,7 тыс. рублей в связи с заменой легких чугунных люков на пластиковые, без наличия документов, подтверждающих установку пластиковых люков; при выполнении работ по капитальному ремонту Кривовского сельского клуба в сумме 151,4 тыс. рублей, в связи с частичным отсутствием работ на сумму 131,6 тыс. рублей, а также выполнением работ и применением материалов, не принятых администрацией поселения в установленном порядке, на сумму 19,8 тыс. рублей.

В Нестеркинском поселении при выполнении работ по капитальному ремонту Кривовского сельского клуба в 2012 году нарушены положения части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заменой объемов и видов работ, предусмотренных контрактом, на общую сумму 938,7 тыс. рублей.

В результате неполного выполнения функций муниципального заказчика

администрациями поселений допущено неправомерное включение в начальную (максимальную) цену контрактов затрат на страхование строительно-монтажных рисков, а также принятие и подтверждение бюджетных обязательств по указанным затратам, что привело к образованию кредиторской задолженности в этом же размере: Караичевским поселением – 60,2 тыс. рублей, Каштановским поселением – 56,8 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Обливского сельского поселения, на приобретение резервного источника энергоснабжения в соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 11.06.2013 № 194 «О выделении средств» нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования средств межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету Обливского сельского поселения, на приобретение илососных (вакуумных) машин в соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 04.04.2013 № 96 «О выделении средств» установлено, что администрацией поселения, как участником бюджетного процесса, в рамках установленных ей бюджетных полномочий были осуществлены расходы в сумме 3259,2 тыс. рублей с нарушением принципа эффективности – достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вакуумные машины, приобретенные для решения вопросов местного значения поселения по организации водоотведения, а также сбора и вывоза бытовых отходов, принятые к учету в муниципальную собственность и зарегистрированные в ГИБДД, не используются с сентября 2013 года.

Проверкой соблюдения администрациями поселений, входящими в состав Обливского района, нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, нарушений не установлено.

Проверкой осуществления органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Обливского района, расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, установлены следующие нарушения:

– в нарушение требований части 3 статьи 29 Устава муниципального образования «Караичевское сельское поселение» в штатном расписании администрации поселения состояли должности «специалист (экономист)» 1 единица и «инспектор ВУС» 0,4 единицы, не предусмотренные структурой администрации поселения, утвержденной решением Собрании депутатов поселения, что повлекло за собой сверхнормативные расходы бюджетных средств в общей сумме 35,9 тыс. рублей;

– в нарушение требований части 3 статьи 29 Устава муниципального образования «Солонецкое сельское поселение» в штатном расписании администрации поселения состояла должность инспектора ВУС (0,4 единицы), не предусмотренная структурой администрации поселения, утвержденной решениями Собрания депутатов поселения, что повлекло за собой сверхнормативные расходы бюджетных средств в общей сумме 109,6 тыс. рублей;

– в нарушение требований решения Собрания депутатов Солонецкого сельского поселения от 06.11.2008 № 8 без проведения аттестации рабочего места уборщику служебных помещений администрации поселения была установлена доплата к ставке заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 5 процентов, что повлекло за собой неположенные выплаты заработной платы уборщику служебных помещений в общей сумме 5,0 тыс. рублей;

– в нарушение требований Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н, администрацией Солонецкого сельского поселения допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета, выразившееся в отсутствии обязательных реквизитов документов, на общую сумму 3923,8 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета района и бюджетов сельских поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

2. В то же время в муниципальном районе и сельских поселениях выявлен широкий спектр нарушений процедур бюджетного процесса в части формирования и утверждения решений о бюджете, отчета об исполнении бюджета, сроков публикации решений о бюджете.

С нарушением сроков, установленных соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов, возвращены в областной бюджет 2 бюджетных кредита в общей сумме 19830,7 тыс. рублей, а также перечислены проценты (плата) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, в общей сумме 265,5 тыс. рублей, что являлось нарушением бюджетного законодательства, определенным статьями 290 и 291 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с отсутствием надлежащего контроля со стороны уполномоченных органов района в сфере муниципального финансового контроля администрациями сельских поселений с нарушением сроков возвращены в бюджет района: бюджетные кредиты в сумме 6799,4 тыс. рублей; проценты за пользование бюджетными средствами в сумме 440,4 тыс. рублей.

3. При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 108,9 тыс. рублей, а также недоплаты отпускных работникам администрации района в сумме 10,3 тыс. рублей. Произведены сверхнормативные расходы по оплате труда в 4 общеобразовательных учреждениях в сумме 1542,0 тыс. рублей

и в поселениях – в сумме 145,5 тыс. рублей.

Выявлено завышение объемов и стоимости работ на общую сумму 494,2 тыс. рублей, в том числе: в муниципальном районе – на сумму 80,7 тыс. рублей при капитальном ремонте кровли и системы отопления Караичевской ООШ; в Каштановском поселении – на общую сумму 145,6 тыс. рублей при капитальном ремонте буровой скважины на воду и при строительстве сетей освещения в п. Каштановский, п. Запрудный; в Караичевском поселении – на общую сумму 111,8 тыс. рублей при строительстве сетей освещения в х. Караичев, х. Киреев, п. Сосновый; в Нестеркинском поселении – на общую сумму 156,1 тыс. рублей при капитальном ремонте Кривовского сельского клуба и гидротехнических сооружений на балке Голая.

Допущены нарушения положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в части изменения условий контрактов в ходе их исполнения по капитальному ремонту 2 объектов на общую сумму 1173,2 тыс. рублей (муниципальный район, Нестеркинское поселение).

Установлено нарушение условия получения межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности в сумме 188,0 тыс. рублей, а также ее сокрытие в бюджетной отчетности.

Муниципальным районом осуществлено ненадлежащее планирование бюджетных средств в сумме 2707,0 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации. Допущено несвоевременное перечисление средств областной субвенции на предоставление мер социальной поддержки ветеранов труда на счета получателей от 1 до 11 дней позже установленного срока, в общей сумме 5575,2 тыс. рублей.

Выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 6550,2 тыс. рублей, из них: оплата труда поваров в школах – 1217,4 тыс. рублей, штрафные санкции за несвоевременный возврат бюджетных кредитов и уплату процентов за пользование бюджетными кредитами – 398,7 тыс. рублей; оплата за утилизацию и переработку бытовых отходов на несанкционированной свалке организацией, не имеющей специального разрешения, и административный штраф за наличие неорганизованного места хранения ТБО – 1472,9 тыс. рублей.

Допущено нарушение бюджетного законодательства в части нарушения сроков погашения муниципального долга по бюджетным кредитам и платы за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, в том числе муниципальным районом в областной бюджет – 2 бюджетных кредита в общей сумме 19830,7 тыс. рублей, проценты за пользование бюджетными средствами в общей сумме 265,5 тыс. рублей; 6 администрациями сельских поселений – 5 бюджетных кредитов в общей сумме 6799,4 тыс. рублей, проценты за пользование бюджетными средствами в общей сумме 440,4 тыс. рублей.

В ходе проверки Палатой было составлено 12 протоколов об административных правонарушениях, в том числе по возврату бюджетного кредита с нарушением срока возврата – 5 протоколов; по перечислению платы за пользование бюджетным кредитом с нарушением срока – 7 протоколов.

4. Выявлены следующие нарушения учета и отчетности:

– допущены нарушения правил бюджетного учета в части учета имущества муниципальной казны в общей сумме 72543,4 тыс. рублей, в том числе администрацией Обливского района – в сумме 63445,8 тыс. рублей; администрацией Солонецкого сельского поселения – в сумме 9097,6 тыс. рублей;

– администрацией Солонецкого сельского поселения допущены нарушения правил бюджетного учета в части отсутствия обязательных реквизитов документов на общую сумму 3923,8 тыс. рублей;

– Алексеевским сельским поселением в нарушение пункта 134 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в отчете об исполнении бюджета поселения (ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2014 отражены бюджетные назначения в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета», которые не соответствуют уточненным плановым показателям, утвержденным решением Собрания депутатов поселения от 26.12.2013 № 52 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Алексеевского сельского поселения от 25.12.2012 № 7 «О бюджете Алексеевского сельского поселения Обливского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по показателю «изменение остатков средств» на сумму 1055,4 тыс. рублей.

5. В работе органов местного самоуправления в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

– в нарушение порядка определения размера арендной платы, порядка внесения арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 120, годовой размер арендной платы за земельный участок кадастровой стоимостью 1,7 тыс. рублей и площадью 19602,0 кв. метра установлен без применения рыночной стоимости права аренды, в результате чего в 2013 году в консолидированный бюджет Обливского района не поступили доходы от аренды земельных участков в сумме 0,12 тыс. рублей;

– в результате бесплатного использования 9 земельных участков общей площадью 34,0 га в консолидированный бюджет района не поступило 1,0 тыс. рублей;

– в нарушение статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации и пункта 6.2 Порядка предоставления гражданам и юридическим лицам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также находящихся в муниципальной собственности, и переоформления прав на них, утвержденного решением Собрания депутатов Обливского района от 14.08.2012 № 134, приняты решения о предоставлении в собственность 7 земельных участков общей площадью 33,7 га общей кадастровой стоимостью 650,2 тыс. рублей при несоответствии требуемых документов между собой;

– при отсутствии отдельных документов, утвержденных приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 13.09.2011

№ 475, приняты решения и заключены договоры купли-продажи земельных участков общей площадью 69,9 га общей кадастровой стоимостью 8377,3 тыс. рублей, с общей суммой по сделкам 747,8 тыс. рублей;

– в нарушение требований постановления Правительства Ростовской области от 02.07.2012 № 546 в договорах купли-продажи земельных участков общей площадью 117,6 га общей кадастровой стоимостью 10962,1 тыс. рублей, с общей суммой по сделкам 1197,2 тыс. рублей сроки оплаты цены выкупа земельных участков установлены – 30 дней со дня заключения договора купли-продажи вместо 7 дней;

– в результате неперечисления 3 муниципальными унитарными предприятиями в бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет района не поступило 37,8 тыс. рублей;

– в нарушение пункта 3 Порядка определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за использование земельных участков, находящихся в муниципальной собственности Солонецкого сельского поселения, утвержденного решением Собрания депутатов Солонецкого сельского поселения от 20.07.2009 № 24, годовой размер арендной платы по договору от 25.01.2012 № 4 в сумме 16,9 тыс. рублей установлен в отсутствие данных о рыночной стоимости права аренды, устанавливаемой в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности;

– в нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, установленного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, в реестре муниципальной собственности Солонецкого сельского поселения недостоверно отражена стоимость 5 земельных участков в сумме 10139,2 тыс. рублей и не отражены 2 земельных участков в сумме 90,2 тыс. рублей.

Как свидетельствуют результаты проверки, органами местного самоуправления муниципального района и сельских поселений не в полной мере использовались возможности увеличения доходной части местного бюджета.

Недостаточный контроль со стороны района за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к образованию задолженности и недопоступлению средств по состоянию на 01.01.2014 по арендной плате за муниципальное имущество – 16,8 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки в консолидированный бюджет Обливского района – в размере 548,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 задолженность по налоговым платежам составила 3627,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 525,1 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 3102,0 тыс. рублей; административным штрафам в бюджет муниципального района – 122,5 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления Обливского сельского поселения ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета поселения в 2012 и 2013 годах на 1930,1 тыс. рублей.

6. Администрацией района не в полной мере реализуется одна из основных задач инвестиционной политики муниципального образования – создание и раз-

витие законодательного, организационного, инфраструктурного и информационного обеспечения инвестиционной деятельности.

7. Установлены недостатки при управлении МБУ «МФЦ Обливского района» в части отсутствия утвержденных регламентов, учитывающих в процедурах оказания государственных и муниципальных услуг в сфере имущественно-земельных отношений участие многофункционального центра.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.02.2014 № 4).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Обливского района В.Н. Черноморову и главам 7 сельских поселений (Александровского, Алексеевского, Караичевского, Каштановского, Нестеркинского, Обливского, Солонецкого). Финансовому органу муниципального района направлено Уведомление о применении бюджетных мер принуждения за допущенные администрациями сельских поселений бюджетные нарушения.

Органами местного самоуправления Обливского района и поселений как во время проверки, так и в ходе исполнения представлений приняты меры по устранению выявленных нарушений.

По фактам завышения стоимости выполненных работ в бюджет района для возврата в областной бюджет перечислено 133,8 тыс. рублей, из них в областной бюджет возвращено 84,6 тыс. рублей, согласованы фактически выполненные работы на сумму 236,8 тыс. рублей. Принимаются меры по возврату подрядной организацией ООО «ГазЭнергоМонтаж» средств, списана кредиторская задолженность на сумму 117,0 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. Произведена в бюджет оплата штрафных санкций за нарушение условий исполнения муниципального контракта в сумме 16,9 тыс. рублей. Проводится работа по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе внесены изменения в реестр муниципальной собственности на сумму 73675,2 тыс. рублей. В целях взыскания задолженности в бюджет должникам направлено 22 претензии на общую сумму 107,4 тыс. рублей. В результате работы задолженность по арендным платежам снижена на 21,4 тыс. рублей, задолженность по налоговым платежам снижена на 195,2 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 17 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к административной ответственности 6 должностных лиц, к дисциплинарной ответственности – 26

должностных лиц. Административные штрафы наложены в сумме 30,0 тыс. рублей и оплачены должностными лицами в полном объеме. Приняты и другие меры.

Учитывая вышеизложенное, направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с предложением ограничиться мерами, принятыми муниципальными образованияами по результатам проверки.

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

По итогам проверки в Обливском районе Палатой проведено совещание с участием глав муниципальных образований и руководителей главных распорядителей средств местных бюджетов.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Н.А. Калашникова

1.8. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 9 января 2014 года № 2 и от 31 января 2014 года № 8, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 9 января 2014 года № 2.

Цель и предмет контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов; деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: 2012 и 2013 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки), А.В. Скрябина (заместитель руководителя проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Е. Даштоян, А.В. Кулиничев, Г.А. Ляхова, О.В. Осколкова, С.А. Репа, Д.Л. Сон, Т.В. Углова и Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Красносулинский район» проверено 12 объектов, оформлено 25 актов, из них 6 актов контрольных обмеров и 3 акта визуальных осмотров. Все акты подписаны в установленном порядке. Фактов непредоставления документов и информации, препятствий в осуществлении проверки не было.

Результаты проверки законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Красносулинский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Красносулинский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2013 года по доходам исполнен в сумме 1 526 161,6 тыс. рублей, или на 94,6% к уточненному плану (1 614 076,7 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 556 161,9 тыс. рублей, или на 91,6% к уточненному плану (1 698 971,0 тыс. рублей), с дефицитом в размере 30 000,3 тыс.

рублей, или 13,9% общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает предельное значение, но в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что не противоречит пункту 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Красносулинский район» за декабрь 2013 года (по состоянию на 1 января 2014 года) бюджет муниципального района по доходам исполнен в сумме 1 576 669,6 тыс. рублей, или на 84,2% к уточненному годовому плану (1 873 023,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 1 619 905,4 тыс. рублей, или на 84,0% к уточненному годовому плану (1 930 402,6 тыс. рублей), с дефицитом в размере 43 235,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Красносулинский район», осуществление бюджетных расходов в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не установлено.

Вместе с тем в работе органов местного самоуправления Красносулинского района по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками были выявлены следующие основные нарушения.

В нарушение п. 2 порядка ведения реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Красносулинский район», в реестре отсутствовали 6 земельных участков общей площадью 251252 кв. м, общей кадастровой стоимостью 30 568,9 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» 4 единицы автотранспорта, цена продажи которого составила 188,3 тыс. рублей, в прогнозный план приватизации не включались.

Выборочная проверка полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет показала, что в ряде случаев не выполняются принятые решения органа местного самоуправления в части распоряжения земельными участками.

В нарушение постановления администрации Красносулинского района от 5 ноября 2013 года №1314 «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование» МБУЗ «Центральная районная больница» не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком кадастровой стоимостью 32, 6 тыс. рублей.

Неэффективное распоряжение земельным участком до разграничения государственной собственности на землю площадью 350 000 кв. м кадастровой стоимостью 1 336,6 тыс. рублей допущено в результате отсутствия решения о выставлении его на торги и информации о наличии данного участка для предоставления в аренду в средствах массовой информации.

При предоставлении в собственность 4 земельных участков общей площадью

533,7 га по цене продажи 4 165,2 тыс. рублей собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений допущено превышение срока, установленного пунктом 6 статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации, от 28 дней до 5 месяцев.

Установлено фактическое использование земельных участков без оплаты. Так, постановлением администрации Красносулинского района от 11 ноября 2013 года № 1345 «Об образовании земельных участков при разделе единого землепользования земельного участка с кадастровым номером 61:53:0000384:6» было принято решение образовать при разделе единого землепользования земельного участка площадью 6017 кв. м три самостоятельных земельных участка, при образовании которых преобразуемый земельный участок сохраняется с остаточной площадью и образованы 2 земельных участка площадью 2862 кв. м и 1444 кв. м.

За фактическое пользование без оплаты 3 года (срок исковой давности) указанными 2 земельными участками комитетом начислены Дворник В.С. платежи в общей сумме 161,4 тыс. рублей.

Вместе с тем постановлением не было предусмотрено оформление правоустанавливающих документов на оставшуюся часть земельного участка – 1711 кв. м. Расчетно сумма непоступлений за 3 года (срок исковой давности), с учетом ставки арендной платы 1,9% для вида разрешенного использования «эксплуатация здания материально-технической базы и гаража» и УПКС – 469,47 рублей, составляет 64,2 тыс. рублей.

В заключенных договорах аренды с ООО «Гардиан Стекло Ростов» в нарушение порядка, установленного постановлением Правительства Ростовской области от 27 февраля 2012 года №120, не было предусмотрено условие изменения арендной платы за использование земельных участков в одностороннем порядке по требованию арендодателя при изменении кадастровой стоимости земельного участка, порядка определения размера арендной платы.

В нарушение п. 5.3 договора купли-продажи земельного участка от 15 августа 2012 года №143, заключенного с его арендатором Габриелян В.К., комитетом не начислялась пеня за несвоевременную уплату стоимости данного участка. В период проверки комитетом начислена пеня в сумме 2,22 тыс. рублей.

Не достигнута цель предоставления в аренду ООО «Исаевский машиностроительный завод» земельных участков общей кадастровой стоимостью 5556,0 тыс. рублей для строительства подъездных путей, места складирования и разгрузки грузов, стоянки автотранспорта, столовой, так как строительство заявленных объектов не осуществлено. Также не построен заявленный объект строительства – автомобильная дорога (предоставлен земельный участок площадью 19783 кв. м, кадастровой стоимостью 84,5 тыс. рублей, цена продажи 21,5 тыс. рублей).

В результате невыполнения ООО «Исаевский машиностроительный завод» условий договора купли-продажи земельного участка площадью 41783 кв. м от 20 декабря 2012 года № 148 (оплаты в 7-дневный срок) в бюджет района не поступило в 2013 году 757,3 тыс. рублей.

Кроме того, ООО «Исаевский машиностроительный завод» не была произведена в 2013 году оплата за фактическое пользование указанным земельным

участком (по истечении срока действия договора аренды до заключения договора купли-продажи, бесплатное использование земельного участка) – 420,3 тыс. рублей.

При предоставлении в оперативное управление МУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Красносулинского района Ростовской области» объектов недвижимости, расположенных на земельном участке по ул. Героя Советского Союза А.И. Алексеева, 2, органом местного самоуправления не приняты решения о наделении учреждения правами пользования земельным участком под объектами недвижимости.

Установлено нарушение принятых и утвержденных правил землепользования и застройки в части предоставления 2 земельных участков стоимостью 176,4 тыс. рублей в 2012 году для индивидуального жилищного строительства в зоне рекреационного строительства.

В ходе проверки было установлено, что МБУЗ «Центральная районная больница» был заключен договор от 14 ноября 2011 года № 4 с ОАО Сбербанк России об установке банкомата в МБУЗ «Центральная районная больница» по адресу: г. Красный Сулин, ул. Фурманова, 32. В соответствии с п. 5.1 вышеназванного договора банк должен был производить ежемесячную оплату в сумме 2,2 тыс. рублей (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным). Однако с момента заключения договора оплата за аренду помещения и возмещение расходов за электроэнергию не поступала.

По состоянию на 1 января 2014 года задолженность по арендной плате за муниципальное имущество составила 284,5 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки – 590,0 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 января 2014 года по налоговым платежам составила 4 957,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 1,6 тыс. рублей.

При использовании бюджетных средств были выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

Завышение расходов бюджета в 2013 году, связанное с превышением объемов выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт ГТС Соколовского водохранилища», на сумму 2 219,1 тыс. рублей в связи с несоответствием примененных материалов принятым администрацией района в соответствии с актами по форме КС-2. Так, вместо горячекатанной арматурной стали периодического профиля диаметром 10 мм установлена арматура класса А500С диаметром 12 мм, вместо трубы напорной из полиэтилена наружным диаметром 1500 мм произведена укладка полиэтиленовой трубы наружным диаметром 1350 мм, деформационные швы выполнены из резины технической вместо шпонки гидроизоляционной производства фирмы Silka.

Допущен факт принятия администрацией района в 2013 году бюджетных обязательств при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств при заключении муниципального контракта на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт ГТС Соколовского водохранилища, Красносулинский район» на общую сумму 15 398,3 тыс. рублей.

Неправомерное установление в проверяемом периоде норм списания горюче-смазочных материалов, в нарушение установленных Министерством транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 года АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций по расчету топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», привело к сверхнормативным расходам бюджетной системы на сумму 15,7 тыс. рублей.

Выявлена оплата расходов по охране объектов муниципальных органов власти ООО «Охранное агентство «Красносулинская Служба Охраны» без правовых оснований (при отсутствии договора) на сумму 386,7 тыс. рублей.

Администрацией района допущено нарушение бюджетной классификации расходов при планировании, финансировании и расходовании средств бюджета района на общую сумму 229,7 тыс. рублей.

Наряду с этим администрацией района за счет средств местного бюджета было допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата при уплате штрафов и пени в общей сумме 9,8 тыс. рублей.

Установлено несоблюдение в проверяемом периоде сроков перечисления (от 1 до 10 дней) субвенции на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда на счета получателей – поставщиков услуг на общую сумму 4 846,7 тыс. рублей.

При проверке осуществления расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными учреждениями были выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

Использование в проверяемом периоде средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, составило 2 113,8 тыс. рублей в связи с осуществлением в 5 общеобразовательных учреждениях расходов (по оплате труда поваров и кухонных работников), не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием муниципальных услуг в сфере образования, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и компетенции учреждений образования.

Неправомерное приобретение в 2012 году 3 общеобразовательными учреждениями учебников, не включенных в федеральный перечень учебников, рекомендованных (допущенных) к использованию в образовательном процессе в образовательных учреждениях, было выявлено на общую сумму 17,2 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 3 общеобразовательных учреждений допущены на сумму 16,5 тыс. рублей и связаны с завышением и неправомерным установлением в проверяемом периоде доплат и повышающих коэффициентов к окладам работников.

Установлено несоблюдение администрацией района и МБОУ СОШ № 3 требований Федерального закона № 94-ФЗ в связи с заключением контрактов с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ, услуг, а также принятием, подтверждением обязательств и оплатой объемов и видов работ, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации и условиям заклю-

ченного контракта.

Также в нарушение ч. 5 ст. 9 и ч. 10 ст. 41.12 Федерального закона № 94-ФЗ отдельные положения муниципального контракта на выполнение работ по выборочному капитальному ремонту МБОУ СОШ № 3, заключенного на сумму 8 716,2 тыс. рублей, не соответствовали проекту контракта, входящему в состав утвержденной аукционной документации.

Результаты проверки законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поселений, входящих в состав Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Из суммы консолидированного бюджета Красносулинского района на 2012 год общая сумма доходов бюджетов поселений составила 379 697,5 тыс. рублей, расходов – 397 794,2 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 2012 год по доходам составило 385 724,4 тыс. рублей, по расходам – 375 628,9 тыс. рублей.

Из суммы консолидированного бюджета Красносулинского района на 2013 год плановые показатели доходной части бюджетов поселений составили 529 130,8 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 552 581,9 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 2013 года по доходам составило 410 017,9 тыс. рублей (77,5% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 423 024,7 тыс. рублей (76,6% от утвержденного годового объема).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждались решениями Собраний депутатов.

В результате проверки установлены нарушения и недостатки в работе органов местного самоуправления поселений в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками.

Недопоступление в Красносулинском городском поселении арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, на сумму 784,6 тыс. рублей допущено в связи с неприменением индекса инфляции при расчете размера арендной платы по 4 договорам аренды муниципального имущества.

Одновременно проверкой установлен факт использования земельного участка без правоустанавливающих документов и без оплаты, на котором расположены объекты недвижимости, предоставленные в аренду.

Так, между администрацией поселения и ООО «ДОНРЕКО» заключен договор аренды от 4 сентября 2009 года № 248, согласно которому ООО «ДОНРЕКО» переданы на праве аренды имущество и оборудование водопроводно-канализационного хозяйства поселения, расположенные на территории Красносулинского городского поселения. Однако земельный участок, на котором расположены названные объекты недвижимости, с момента заключения договора

аренды использовались предприятием без правоустанавливающих документов и без оплаты. В результате в бюджет поселения не поступило 1931,4 тыс. рублей.

Также администрацией Красносулинского городского поселения допущено использование без правоустанавливающих документов с 4 августа 2011 года земельного участка, находящегося в муниципальной собственности поселения общей площадью 119967,0 кв. м, кадастровой стоимостью 27,6 тыс. рублей, на котором расположен парк, переданный на праве оперативного управления в МАУ «Парк культуры и отдыха им. А. Сулина».

Установлено неприменение мер ответственности за неперечисление арендных платежей по договорам аренды на общую сумму 32,0 тыс. рублей, в том числе муниципального имущества – 16,6 тыс. рублей (Долотинское, Гуково-Гнилушевское и Красносулинское поселения), земельных участков – 1,7 тыс. рублей (Красносулинское поселение), а также части прибыли муниципальных унитарных предприятий на сумму 13,7 тыс. рублей (Божковское и Красносулинское поселения).

Было установлено, что средства в общей сумме 3 371,4 тыс. рублей за реализованные на аукционах 3 земельных участков перечислены на счет местного бюджета не по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 января 2014 года задолженность по арендной плате за муниципальное имущество составила в Гуково-Гнилушевском поселении 120,1 тыс. рублей и Красносулинском городском поселении – 810,7 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки в Красносулинском городском поселении – 12,3 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 8 поселениях составила в общей сумме 22 433,6 тыс. рублей (Красносулинском – 18 026,0 тыс. рублей, Божковском – 757,0 тыс. рублей, Гуково-Гнилушевском – 975,6 тыс. рублей, Долотинском – 317,3 тыс. рублей, Владимировском – 720,9 тыс. рублей, Садковском – 697,4 тыс. рублей, Ударниковском – 320,7 тыс. рублей, Пролетарском – 618,7 тыс. рублей).

При расходовании средств, поступивших в проверяемом периоде в бюджеты Красносулинского городского поселения и Садковского поселения в форме межбюджетных трансфертов на финансирование расходов реконструкции и капитальному ремонту, установлены следующие нарушения.

Завышение расходов бюджета в Красносулинском городском поселении в 2013 году в связи с превышением объемов выполненных работ на объекте «Реконструкция системы теплоснабжения пос. Несветай-ГРЭС и 4-го микрорайона г. Красный Сулин Ростовской области с установкой блочно-модульной котельной на 19,3 МВт» на общую сумму 193,1 тыс. рублей, связанным с отсутствием включенных в акт ф. КС-2 работ по ручному посеву газонной травы, по монтажу анодно-катодной защиты, узла слива, самовсасывающей установки и др.

Одновременно в Красносулинском городском поселении установлено неправомерное принятие денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 110 867,8 тыс. рублей при заключении контрактов на реконструкцию системы теплоснабжения, подготовку газораспреде-

лительной системы к подключению, технологическое присоединение энергопринимающих устройств и проведение авторского надзора.

На объекте «Капитальный ремонт жилого многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Красный Сулин, ул. Metallургов, 16» установлено завышение расходов бюджета в 2013 году в связи завышением объемов выполненных работ на сумму 27,1 тыс. рублей, связанное с несоответствием примененных материалов принятым заказчиком в соответствии с актами ф. КС-2 (вместо счетчиков «Меркурий 230 ART-02» установлены счетчики «Искра тип ME371-Д1А42R52» – 3 шт. и «Меркурий 230 ART-03», вместо затворов дисковых ЧАЗ-80 установлены краны шаровые).

В Садковском поселении допущено завышение расходов бюджета в связи с завышением объемов выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт жилого многоквартирного дома, расположенного по адресу: х. Садки, ул. Набережная, 2» на сумму 29,4 тыс. рублей, связанное с несоответствием примененных материалов принятым заказчиком в соответствии с актами ф. КС-2 в связи с завышением объемов выполненных работ на объекте капитального ремонта жилого многоквартирного дома на сумму 29,4 тыс. рублей (вместо блоков оконных поворотных установлены блоки оконные глухие большей площади).

Кроме этого, установлено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в Божковском поселении по приобретению двух водонапорных башен в пос. Тополевый Красносулинского района по ул. Школьная, в связи с их неподключением к системе водоснабжения и невведением в эксплуатацию на сумму 534,6 тыс. рублей; в Садковском поселении по приобретению автоцистерны на сумму 155,4 тыс. рублей и в Углеродовском поселении по приобретению вакуумной машины на сумму 88,6 тыс. рублей в связи с отсутствием регистрации автомобилей в ГИБДД.

Несоблюдение требований Федерального закона № 94-ФЗ выявлено в связи с заключением дополнительных соглашений к муниципальным контрактам об изменении его существенных условий в части изменения сроков выполнения работ в 3 поселениях (Красносулинское, Садковское и Углеродовское поселения).

Нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с превышением в проверяемом периоде в 3 поселениях норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Долотиновском поселении на 10,37 процентных пункта (фактически 58,05% вместо 47,68%) или на 580,5 тыс. рублей, в Углеродовском поселении на 0,64 процентных пункта (фактически 50,63% вместо 49,99%) или на 38,8 тыс. рублей, в Горненском поселении на 3,25 процентных пункта (фактически 66,65% вместо 63,40%) или на 177,2 тыс. рублей.

В 2013 году администрацией Михайловского поселения допущено завышение расходов бюджета на общую сумму 10,9 тыс. рублей в связи с осуществлением расходов на приобретение видеорегистратора, антирадаров и других автомобильных аксессуаров, не связанных с осуществлением руководства в сфере установленных функций.

Выявлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы сотрудникам администраций 5 поселений в связи с выплатой премий, не предусмотрен-

ных Порядком премирования, неправильным расчетом премии, с выплатой ежеквартальной премии при наличии дисциплинарного взыскания и др. на общую сумму 421,5 тыс. рублей (в Красносулинском поселении на сумму 186,4 тыс. рублей, в Божковском поселении – на 87,7 тыс. рублей, во Владимировском поселении – на 89,0 тыс. рублей, в Садковском поселении – на 56,5 тыс. рублей, в Горненском поселении – на 1,9 тыс. рублей).

Одновременно недоплаты заработной платы сотрудникам 4 администраций составили на общую сумму 314,5 тыс. рублей в связи с неправильным расчетом премии и отпускных (в Красносулинском поселении на сумму 199,2 тыс. рублей, в Божковском поселении – на 12,2 тыс. рублей, во Владимировском поселении – на 3,7 тыс. рублей, в Садковском поселении – на 99,9 тыс. рублей).

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций во всех 15 поселениях составило 835,0 тыс. рублей.

Нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета установлено также в 15 поселениях на общую сумму 3 710,0 тыс. рублей.

Неподтвержденные расходы горюче-смазочных материалов в связи с отсутствием документов, подтверждающих нахождение работников администраций поселения в служебных командировках (отсутствуют вызовы в командировку, приказы, командировочные удостоверения с отметкой о пункте назначения, а также служебное задание и отчет о результатах командировки) установлено в 13 поселениях на общую сумму 389,8 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципальных образований, входящих в состав Красносулинского района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования средств не выявлено.

Вместе с тем установлены нарушения и недостатки действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов.

2. В муниципальном образовании «Красносулинский район» установлены следующие основные нарушения.

2.1. Выявлены нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств:

– завышение расходов бюджета в 2013 году, связанное с завышением объемов выполненных работ на объекте «Капитальный ремонт ГТС Соколовского водохранилища» на сумму 2 219,1 тыс. рублей;

– неправомерное установление в проверяемом периоде норм списания горюче-смазочных материалов, приведшее к сверхнормативным расходам бюджетной системы на сумму 15,7 тыс. рублей;

– оплата расходов на охрану объектов муниципальных органов власти частным охранным предприятием без правовых оснований (при отсутствии договора) на сумму 386,7 тыс. рублей;

- затраты сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой в проверяемом периоде штрафных санкций на сумму 9,8 тыс. рублей;

- нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании администрацией района в проверяемом периоде средств местного бюджета на сумму 229,7 тыс. рублей;

- несоблюдение в проверяемом периоде сроков перечисления (от 1 до 10 дней) субвенции на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда на счета получателей – поставщиков услуг на общую сумму 4 846,7 тыс. рублей.

2.2. При осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными учреждениями допущено:

- использование в проверяемом периоде 5 проверенными учреждениями средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (на оплату труда поваров и кухонных работников) на общую сумму 2 113,8 тыс. рублей;

- неправомерное приобретение в 2012 году 3 общеобразовательными учреждениями учебников, не включенных в федеральный перечень учебников, рекомендованных (допущенных) к использованию в образовательном процессе в образовательных учреждениях, на общую сумму 17,2 тыс. рублей;

- переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 3 общеобразовательных учреждений на сумму 16,5 тыс. рублей.

2.3. Установлено несоблюдение администрацией района и МБОУ СОШ № 3 требований Федерального закона № 94-ФЗ в связи с заключением контрактов с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ, услуг, а также принятием, подтверждением обязательств и оплатой объемов и видов работ, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации и условиям заключенного контракта.

2.4. Допущен факт принятия в 2013 году администрацией района бюджетных обязательств путем заключения муниципального контракта на выполнение работ по объекту «Капитальный ремонт ГТС Соколовского водохранилища, Красносулинский район» на общую сумму 15 398,3 тыс. рублей при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств.

2.5. По обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущено:

- использование 4 земельных участков без правоустанавливающих документов и без оплаты арендной платы, что привело к недопоступлению в бюджет 1 375,3 тыс. рублей;

- непоступление средств по договору купли-продажи 1 земельного участка на сумму 757,3 тыс. рублей;

- неприменение мер ответственности на сумму 7,8 тыс. рублей за нарушение сроков перечисления (от 7 до 89 дней) по договорам купли-продажи объек-

тов муниципального имущества и земельных участков;

– непринятие мер по эффективному распоряжению земельным участком кадастровой стоимостью 1 336,6 тыс. рублей;

– несвоевременное принятие решений о предоставлении 4 земельных участков в собственность с превышением установленного срока от 28 дней до 5 месяцев с суммой сделок 4 165,2 тыс. рублей;

– отсутствие регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком кадастровой стоимостью 32,56 тыс. рублей;

– использование МУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Красносулинского района Ростовской области» земельного участка под объектами недвижимости, находящимися в оперативном управлении, без правовых оснований;

– нарушение принятых и утвержденных правил землепользования и застройки в части предоставления 2 земельных участков стоимостью 176,4 тыс. рублей в 2012 году для индивидуального жилищного строительства в зоне рекреационного строительства;

– отсутствие в реестре муниципального имущества информации о 6 земельных участках общей кадастровой стоимостью 30 569,0 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Красносулинского района, установлены следующие основные нарушения.

3.1. При расходовании бюджетных средств допущено:

– завышение расходов бюджета в 2013 году в Красносулинском поселении в связи с завышением объемов выполненных работ на общую сумму 220,2 тыс. рублей; в Садковском поселении на сумму 29,4 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в Углеродовском поселении на сумму 88,6 тыс. рублей; в Божковском поселении – на сумму 534,6 тыс. рублей; в Садковском поселении – на сумму 155,4 тыс. рублей;

– завышение расходов в Михайловском поселении на сумму 10,9 тыс. рублей в связи с неправомерной оплатой видеорегистратора, антирадаров и других автомобильных аксессуаров;

– неправомерное принятие денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 110 867,8 тыс. рублей в Красносулинском поселении;

– несоблюдение требований Федерального закона № 94-ФЗ в 3 поселениях (Красносулинское, Садковское и Углеродовское поселения);

– переплаты и непополненные выплаты заработной платы сотрудникам администраций 4 поселений на общую сумму 421,5 тыс. рублей (Красносулинское, Божковское, Владимировское, Садковское);

– недоплаты заработной платы сотрудникам администрации 4 поселений на общую сумму 314,5 тыс. рублей (Красносулинское, Божковское, Владимировское, Садковское поселения);

– избыточные расходы бюджета в связи с превышением норматива на содержание органов местного самоуправления в 3 поселениях (Долотинское, Горнен-

ское, Углеродовское);

– затраты сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций в 15 поселениях на общую сумму 835,0 тыс. рублей;

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета в 15 поселениях на общую сумму 3 710,0 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы горюче-смазочных материалов в 13 поселениях, кроме Божковского, Долотинского и Михайловского, на общую сумму 389,8 тыс. рублей.

3.2. При проверке соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено:

– недопоступление в Красносулинском поселении арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, на сумму 784,6 тыс. рублей;

– недопоступление в Красносулинском поселении арендной платы за землю на сумму 1 931,4 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности за неперечисление арендных платежей по договорам аренды на общую сумму 32,0 тыс. рублей, в том числе муниципального имущества – 16,6 тыс. рублей (Долотинское, Гуково-Гнилушевское и Красносулинское поселения), земельных участков – 1,7 тыс. рублей (Красносулинское поселение), а также части прибыли муниципальных унитарных предприятий на сумму 13,7 тыс. рублей (Божковское и Красносулинское поселения);

– использование в Красносулинском поселении земельного участка кадастровой стоимостью 27,6 тыс. рублей без правоустанавливающих документов.

* * *

По итогам проверки главам муниципальных образований Красносулинского района и 15 поселений направлены представления с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

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

В результате принятых мер перечислена в бюджет района арендная плата за землю и пени в сумме 445,3 тыс. рублей, покупателями земельных участков произведена в полном объеме оплата 757,3 тыс. рублей. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Доначислена и выплачена в полном объеме заработная плата. По фактам превышения расходов и сверхнормативных расходов возмещено в доходы бюджетов района и поселений 26,1 тыс. рублей. На объектах капитального ремонта и реконструкции администрациями района и поселений приняты документы о согласовании замены работ и материалов на сумму 2 275,7 тыс. рублей, уменьшена кредиторская задолженность по текущим расчетам на 193,1 тыс. рублей. Принимаются меры по уси-

лению контроля за проведением торгов, по снижению задолженности по арендной плате за имущество и земельные участки, ведется претензионно-исковая работа по взысканию средств по фактам недопоступления арендной платы за пользование объектами муниципальной собственности.

К дисциплинарной ответственности привлечены 60 должностных лиц.

Результаты контрольного мероприятия и работы администраций Красносулинского района и всех поселений по устранению выявленных нарушений рассмотрены на выездном расширенном совещании 27 марта т. г. с участием Контрольно-счетной палаты и руководителей проверенных организаций.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.9. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год, 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 7 февраля 2014 года № 10, удостоверение на право проведения проверки от 7 февраля 2014 года № 7.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

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

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки), Е.В. Ананьева и В.В. Томазов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, А.В. Назаренко, О.В. Осколкова, С.А. Репа и А.А. Ушаков.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Дубовский район» проверено 25 объектов, оформлено 38 актов, из них 5 актов контрольных обмеров и 1 акт визуального осмотра. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Дубовский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Дубовский район» основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Бюджет муниципального района, вносимые в него изменения и дополнения, отчеты о его исполнении были опубликованы в Общественно-информационной газете Дубовского района «Светоч» и в Официальном вестнике Дубовского рай-

она. Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, отчета об исполнении бюджета района за 2012 год.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» по состоянию на 1 января 2013 года по доходам исполнено 605 646,6 тыс. рублей, или на 99,4% к плану (609 565,0 тыс. рублей), по расходам исполнено 610 446,7 тыс. рублей, или на 98,3% к плану (620 779,2 тыс. рублей), с дефицитом в размере 4 800,1 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ за 2012 год составил 470 318,3 тыс. рублей, или 77,0% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» по состоянию на 1 января 2014 года по доходам исполнено 584 773,9 тыс. рублей, или на 78,1% к плану (749 193,6 тыс. рублей), по расходам исполнено 585 729,8 тыс. рублей, или на 78,0% к плану (751 235,7 тыс. рублей), с дефицитом в размере 955,9 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных долгосрочных целевых программ за 2013 год составил 455 966,5 тыс. рублей, или 77,8% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Дубовский район» по состоянию на 1 февраля 2014 года по доходам исполнено 34 773,3 тыс. рублей, или на 4,5% к годовому плану (769 943,5 тыс. рублей), по расходам исполнено 34 636,2 тыс. рублей, или на 4,5% к годовому плану (769 950,7 тыс. рублей), с профицитом в размере 137,1 тыс. рублей. Объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ составил 33 802,9 тыс. рублей, или 97,6% в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

В целях организации исполнения Указов Президента Российской Федерации, определяющих основные направления развития Российской Федерации на ближайшую и среднесрочную перспективу, принято постановление Администрации района «О мерах по организации исполнения в Дубовском районе Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 606». Проведены заседания рабочих групп в 2012 году – 9, в 2013 году – 43. Утверждены Планы мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования в Дубовском районе», «Повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания населения Дубовского района (2013–2018 годы)», «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры в Дубовском районе», «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Дубовском районе», а также Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в муниципальных учреждениях Дубовского района на 2013–2018 годы. Уровень средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений доведен до уровня средней заработной платы по области.

Как показала проверка, в муниципальном районе проводилась работа по увеличению доходной части местного бюджета. Однако имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 февраля 2014 года составляла 743,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 25,5 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы привел к возникновению задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, и недопоступлению средств в бюджет в сумме 1 070,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 535,35 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 535,35 тыс. рублей; а также задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 8,5 тыс. рублей.

Допущено недостоверное отражение задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 февраля 2014 года в сторону занижения на сумму 124,2 тыс. рублей.

Имела место передача в аренду не прошедших государственный кадастровый учет земельных участков с годовой арендной платой в сумме 1 367,5 тыс. рублей в нарушение Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О государственном кадастре недвижимости», Приказа Минэкономразвития России «Об утверждении формы межевого плана и требований к его подготовке, примерной формы извещения о проведении собрания о согласовании местоположения границ земельных участков».

Администрацией Дубовского района не были приняты меры по постановке 4 земельных участков на кадастровый учет и вовлечению их в оборот в соответствии с действующим земельным законодательством, что не позволило в 2013 году получить в бюджет доходы от арендных платежей за землю в сумме 1 766,5 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 883,2 тыс. рублей.

Допущено неэффективное расходование бюджетных средств Администрацией района в сумме 9,8 тыс. рублей на проведение оценки не вовлеченных в хозяйственный оборот указанных выше земельных участков, от использования которых поступления в бюджет отсутствовали.

Допущено нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества отделом имущественных отношений: ведение реестра на бумажных носителях не осуществлялось, реестр на 1 января 2013 года в виде архивного документа не сохранен, форма реестра не соответствует установленному Порядку, в реестре не отражена балансовая стоимость 23 объектов недвижимого имущества (автодороги, квартиры, нежилые здания и др.), 5 автобусов и 3 автомобилей, кадастровая стоимость 79 земельных участков.

В нарушение требований Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» в реестр муниципального имущества были необоснованно включены 19 земельных участков кадастровой стоимостью 1 196,2 тыс. рублей.

В связи с нарушением Порядка учета имущества казны допущено недостовер-

ное отражение в бюджетном учете балансовой стоимости объектов казны с расхождением между данными реестра муниципального имущества и данными бюджетной отчетности («Сведения о движении нефинансовых активов») по недвижимому имуществу казны на 10 253,8 тыс. рублей в сторону завышения (в бюджетном учете больше, чем в реестре), по движимому имуществу казны на 926,0 тыс. рублей в сторону занижения (в бюджетном учете меньше, чем в реестре), по земельным участкам – на 179,4 тыс. рублей в сторону завышения (в бюджетном учете больше, чем в реестре).

Допущено искажение бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» на 1 января 2014 года в сумме 11 359,2 тыс. рублей в связи с нарушением Порядка учета имущества казны.

В соответствии с решением Дубовского районного Собрания депутатов от 25 декабря 2012 года № 169 «О бюджете Дубовского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» предельный объем муниципального долга утвержден на 2013 год в сумме 16 266,0 тыс. рублей, что в нарушение требований пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации превысило утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 12,7 тыс. рублей. Решением Дубовского районного Собрания депутатов от 14 марта 2013 года показатель предельного объема муниципального долга приведен в соответствие с требованиями статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Допущен ряд нарушений при проведении строительно-монтажных работ, оплаченных за счет бюджетных средств. На объекте капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ» выявлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам на сумму 891,3 тыс. рублей.

На объекте капитального ремонта автомобильной дороги х. Веселый – х. Новогашунский завышения объемов выполненных работ не установлено. Вместе с тем при визуальном осмотре установлено наличие поперечной трещины на асфальтобетонном покрытии.

Не в полной мере обеспечено соблюдение Федерального закона № 94-ФЗ в связи с неправомерным внесением изменений МБУЗ «ЦРБ» в сметную документацию на проведение капитального ремонта больницы в части объемов и видов работ, принятием и оплатой работ на сумму 2 605,6 тыс. рублей, не соответствующих аукционной документации, и Администрацией района – в связи с заключением дополнительного соглашения к контракту на приобретение мусоровоза в части оплаты на сумму 230,0 тыс. рублей.

Завышение начальной (максимальной) цены контракта на приобретение мусоровоза администрацией района допущено на сумму 230,0 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 3 учреж-

дений (Барабанщиковская СОШ № 4, Семичанская СОШ № 7 и Веселовская СОШ № 2) составили 39,7 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением доплат.

Сверхнормативные расходы во всех 6 проверенных школах (Барабанщиковская СОШ № 4, Вербовологовская СОШ № 6, Веселовская СОШ № 2, Дубовская вечерняя СОШ, Мирненская СОШ № 11 и Семичанская СОШ № 7) допущены в результате выплат премий на сумму 1 456,6 тыс. рублей с превышением предельного допустимого значения премиального фонда.

Имело место использование 5 проверенными муниципальными бюджетными учреждениями (Барабанщиковская СОШ № 4, Вербовологовская СОШ № 6, Веселовская СОШ № 2, Мирненская СОШ № 11 и Семичанская СОШ № 7) средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 1 906,0 тыс. рублей.

Допущено нарушение сроков перечисления (от 1 до 9 дней) управлением социальной защиты населения средств на социальную поддержку ветеранов труда на счета получателей-поставщиков на сумму 2 604,7 тыс. рублей. Несвоевременное перечисление средств не повлекло за собой нарушение условий заключенных договоров.

Неподтвержденные расходы бюджетных средств управлением социальной защиты населения установлены на сумму 5,1 тыс. рублей в связи с принятием расходов по зубопротезированию ветерана труда, представленных к возмещению МБУЗ «ЦРБ» без подтверждающих документов.

Нарушение правил бухгалтерского учета допущено в связи с отсутствием обязательных реквизитов документов в принятых к учету МБУЗ «ЦРБ» заказ-нарядов по льготному зубопротезированию ветеранов труда на сумму 6,7 тыс. рублей.

Сверхнормативные расходы Администрацией района в связи с завышением нормы списания ГСМ составили 3,7 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций составило 12,6 тыс. рублей.

Имело место нарушение бюджетной классификации, повлекшее за собой планирование и расходование средств местного бюджета Администрацией района на сумму 973,6 тыс. рублей.

Результаты проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований поселений, входящих в состав Дубовского района, а также соблюдения органами местного

самоуправления условий их получения

Исполнение бюджетов поселений за 2012 год по доходам составило 121 554,7 тыс. рублей (97,3% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 122 413,3 тыс. рублей (94,7% от утвержденного объема). Исполнение бюджетов поселений за 2013 год по доходам составило 114 116,4 тыс. рублей (91,0% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 115 365,6 тыс. рублей (90,0% от утвержденного объема). Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 февраля 2014 года по доходам составило 4 143,6 тыс. рублей (4,1% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 2 299,9 тыс. рублей (2,3% от утвержденного годового объема).

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в поселениях в основном основывается на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации. Бюджеты поселений и отчеты об их исполнении утверждаются решениями Собраний депутатов поселений.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

Нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов, в 3 поселениях (в Веселовском по состоянию на 1 февраля 2012 года на сумму 5,8 тыс. рублей, в Дубовском на 1 марта 2012 года – на 7,2 тыс. рублей и на 1 мая 2012 года – на 7,2 тыс. рублей, в Жуковском на 1 сентября 2012 года – на 0,8 тыс. рублей). Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности. На момент проверки вся просроченная задолженность была погашена.

Допущено нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением предельного значения муниципального долга, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Предельный объем муниципального долга в решении о бюджете Дубовского поселения на 2013 год превысил установленное ограничение на 642,4 тыс. рублей, в решении о бюджете Гуреевского поселения на 2012 год – превысил на 353,9 тыс. рублей.

Не в полной мере использовались имеющиеся возможности по увеличению доходной части бюджетов поселений. В результате недостаточного контроля со стороны администраций поселений за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по состоянию на 1 февраля 2014 года задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки в 2 поселениях составляла 524,1 тыс. рублей (в том числе в Веселовском – 222,9 тыс. рублей, Гуреевском – 301,2 тыс. рублей), задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в Семичанском поселении составляла 11,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная

собственность на которые не разграничена, в Гуреевском поселении составляла 473,3 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 7 поселениях составляла 1 131,1 тыс. рублей (в том числе в Андреевском – 149,7 тыс. рублей, Вербовологовском – 95,6 тыс. рублей, Веселовском – 97,3 тыс. рублей, Гуреевском – 110,7 тыс. рублей, Дубовском – 617,7 тыс. рублей, Мирненском – 33,2 тыс. рублей и Семичанском – 26,9 тыс. рублей).

В нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества в реестре Андреевского поселения по состоянию на 1 февраля 2014 года не были учтены муниципальные земельные участки общей кадастровой стоимостью 1 368,6 тыс. рублей.

Реестры муниципального имущества администрациями 7 поселений (Андреевского, Вербовологовского, Веселовского, Гуреевского, Дубовского, Мирненского и Семичанского) не были приведены в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

В нарушение условий, определенных договором купли-продажи, на 4 календарных дня позже установленного срока осуществлена оплата в бюджет Мирненского поселения части цены покупки земельного участка в размере 810,6 тыс. рублей.

Установлено несоответствие отчетов об исполнении бюджетов 6 поселений за 2012 год, утвержденных Собраниями депутатов поселений:

– бюджетной отчетности «Отчет по поступлениям и выбытиям» в части занижения показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» в приложениях к решениям в Андреевском поселении – на 152,3 тыс. рублей, Вербовологовском – на 28,1 тыс. рублей, Веселовском – на 7,2 тыс. рублей, Гуреевском – на 27,7 тыс. рублей, Дубовском – на 14,5 тыс. рублей, Мирненском – на 42,6 тыс. рублей, соответственно. Указанные нарушения не повлияли на достоверность отчета в целом;

– требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части состава показателей: приложениями к отчету в Гуреевском поселении не утверждены показатели источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

В Малолученском поселении на объекте строительства внешнего водоснабжения ст. Малая Лучка завышение стоимости выполненных работ допущено на сумму 283,1 тыс. рублей в связи с невыполнением работ по монтажу задвижек и отмошке, несогласованной заменой материалов, отсутствием документов, обосновывающих строительство временных зданий и сооружений, проведение работ по контролю сварочных соединений труб.

Администрацией Малолученского поселения не были приняты меры по обеспечению результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 7 904,7 тыс. рублей, направленных на строительство внешнего водоснаб-

жения ст. Малая Лучка. С ноября 2012 года данный объект завершеного строительства не введен в эксплуатацию и не используется для обеспечения населения питьевой водой.

Не в полной мере обеспечено соблюдение Федерального закона № 94-ФЗ администрациями 2 поселений: на объекте строительства водопровода в Малолученском поселении в связи с заключением дополнительного соглашения к контракту об изменении существенных условий в части видов и сроков выполнения работ на сумму 8 133,9 тыс. рублей и на объекте капитального ремонта плотины в Вербовологовском поселении в связи с неправомерным внесением изменений в сметную документацию в части объемов и видов работ на сумму 932,6 тыс. рублей.

Не применялись меры ответственности, предусмотренные муниципальным контрактом, при нарушении срока выполнения работ на объекте строительства внешнего водоснабжения ст. Малая Лучка.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам администраций 4 поселений за счет средств местного бюджета составили 370,8 тыс. рублей в связи с выплатой муниципальным служащим премий, не предусмотренных Положениями об оплате труда, неправомерным установлением доплат и завышенных окладов (в том числе в Андреевском – 175,5 тыс. рублей, Вербовологовском – 179,3 тыс. рублей, Гуреевском – 13,3 тыс. рублей и Дубовском – 2,7 тыс. рублей).

Неподтвержденные расходы допущены в 5 поселениях на сумму 190,6 тыс. рублей в связи с отсутствием оправдательных документов о нахождении работников администраций поселений в служебных командировках (в том числе в Барabanщиковском – на 23,2 тыс. рублей, Вербовологовском – на 38,4 тыс. рублей, Веселовском – на 11,0 тыс. рублей, Гуреевском – на 15,2 тыс. рублей, Присальском – на 102,8 тыс. рублей).

Неподтвержденные расходы средств местного бюджета в момент совершения операции в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администраций 4 поселений за фактически неотработанное время (до завершения расчетного периода на 1–4 дня) допущены на сумму 1 644,7 тыс. рублей (в том числе Андреевского поселения – на 169,4 тыс. рублей, Гуреевского – на 425,2 тыс. рублей, Барabanщиковского – на 847,2 тыс. рублей, Вербовологовского – на 202,9 тыс. рублей).

Завышение расходов местного бюджета выявлено на сумму 141,7 тыс. рублей в связи с оплатой коммунальных платежей администрациями 9 поселений за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу – муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» (далее – МФЦ), подлежащих финансированию за счет средств бюджета района (в том числе администрацией Андреевского поселения – на 9,4 тыс. рублей, Вербовологовского – на 16,0 тыс. рублей, Гуреевского – на 15,3 тыс. рублей, Жуковского – на 25,4 тыс. рублей, Комиссаровского – на 2,6 тыс. рублей, Малолученского – на 27,5 тыс. рублей, Мирненского – на 7,8 тыс. рублей, Присальского – на 30,9 тыс. рублей и Семичанского – на 6,8 тыс. рублей).

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций во всех 13 поселениях составило 883,2 тыс. рублей (в том числе в Андреевском – 20,0 тыс. рублей, Барабанщиковском – 52,0 тыс. рублей, Вербовологовском – 50,0 тыс. рублей, Веселовском – 40,0 тыс. рублей, Гуреевском – 46,0 тыс. рублей, Дубовском – 50,0 тыс. рублей, Жуковском – 403,2 тыс. рублей, Комиссаровском – 20,0 тыс. рублей, Малолученском – 108,0 тыс. рублей, Мирненском – 20,0 тыс. рублей, Присальском – 20,0 тыс. рублей, Романовском – 28,0 тыс. рублей и Семичанском – 26,0 тыс. рублей).

Нарушение бюджетной классификации, повлекшее за собой планирование и расходование средств местного бюджета, установлено во всех 13 поселениях (в том числе в Андреевском – на 36,7 тыс. рублей, Барабанщиковском – на 39,2 тыс. рублей, Вербовологовском – на 104,9 тыс. рублей, Веселовском – на 48,2 тыс. рублей, Гуреевском – на 64,7 тыс. рублей, Дубовском – на 237,9 тыс. рублей, Жуковском – на 106,3 тыс. рублей, Комиссаровском – на 59,3 тыс. рублей, Малолученском – на 29,1 тыс. рублей, Мирненском – на 61,1 тыс. рублей, Присальском – на 79,7 тыс. рублей, Романовском – на 57,3 тыс. рублей и Семичанском – на 22,1 тыс. рублей).

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджетов муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены нарушения и недостатки действующего бюджетного законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов.

2. В муниципальном образовании «Дубовский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. При использовании бюджетных средств:

– несоответствие примененных оборудования и материалов принятым заказчиком и отраженным в актах ф. КС-2 на объекте капитального ремонта МБУЗ «ЦРБ» на сумму 891,3 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы Администрации района в связи с завышением нормы списания ГСМ на сумму 3,7 тыс. рублей;

– необоснованное завышение расходов местного бюджета на сумму 230,0 тыс. рублей в связи с завышением начальной (максимальной) цены контракта по приобретению мусоровоза;

– неподтвержденные расходы бюджетных средств управлением социальной защиты населения на сумму 5,1 тыс. рублей в связи с принятием расходов по зубопротезированию ветерана труда, представленных к возмещению без подтверждающих документов;

– затраты сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций на сумму 12,6 тыс. рублей;

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании

средств местного бюджета администрацией района.

2.2. При осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг учреждениями:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 3 образовательных учреждений на сумму 39,7 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением доплат;

– использование 6 проверенными учреждениями средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 1 906,0 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы в образовательных учреждениях в результате выплат премий на 1 456,6 тыс. рублей с превышением предельного допустимого значения премиального фонда.

2.3. Не в полной мере обеспечено соблюдение Федерального закона № 94-ФЗ Администрацией района и районной больницей в связи с заключением дополнительного соглашения к контракту об изменении условий оплаты, а также принятием и оплатой объемов и видов работ, не соответствующих утвержденной аукционной документации.

2.4. В работе органов местного самоуправления по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущено:

– бесплатное использование 4 земельных участков, что не позволило получить в консолидированный бюджет района доходы от арендных платежей за землю в сумме 1 766,5 тыс. рублей;

– передача в аренду не прошедших государственный кадастровый учет земельных участков с годовой арендной платой в сумме 1 367,5 тыс. рублей в нарушение Земельного кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О государственном кадастре недвижимости», Приказа Минэкономразвития России «Об утверждении формы межевого плана и требований к его подготовке, примерной формы извещения о проведении собрания о согласовании местоположения границ земельных участков»;

– неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 9,8 тыс. рублей на проведение оценки не вовлеченных в хозяйственный оборот земельных участков, от использования которых поступления в бюджет отсутствовали;

– нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества;

– расхождение балансовой стоимости объектов казны в реестре муниципального имущества и данных бюджетной отчетности «Сведения о движении нефинансовых активов» по недвижимому имуществу казны на 10 253,8 тыс. рублей и по земельным участкам на 179,4 тыс. рублей (в сторону завышения в бюджетном учете), по движимому имуществу казны – на 926,0 тыс. рублей (в сторону занижения в бюджетном учете);

– искажение бюджетной отчетности «Баланс главного распорядителя бюджетных средств» на 1 января 2014 года в сумме 11 359,2 тыс. рублей в связи с нарушением Порядка учета имущества казны;

– недостоверное отражение задолженности по арендной плате за неразграниченные земельные участки в части ее занижения на 124,2 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки составляла 1 070,7 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 535,3 тыс. рублей; задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 8,5 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам составляла 743,7 тыс. рублей, по административным штрафам – 25,5 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях поселений, входящих в состав Дубовского района, установлены следующие основные нарушения и недостатки.

3.1. Нарушены условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в 3 поселениях (Веселовском, Дубовском и Жуковском), превышением предельного значения муниципального долга в решениях о бюджете 2 поселений (Дубовском в 2013 году на 642,4 тыс. рублей и Гуреевском в 2012 году на 353,9 тыс. рублей).

3.2. При расходовании бюджетных средств допущены:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам администраций 4 поселений (Андреевского, Вербовологовского, Дубовского и Гуреевского) за счет средств местного бюджета на сумму 370,8 тыс. рублей в основном в связи с выплатой премий, не предусмотренных Положениями по оплате труда;

– завышение стоимости выполненных работ на объекте строительства внешнего водопровода в Малолученском поселении на сумму 283,1 тыс. рублей;

– непринятие мер по обеспечению результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 7 904,7 тыс. рублей, использованных на строительство водопровода в Малолученском поселении, не введенного в эксплуатацию с ноября 2012 года и не используемого для обеспечения населения питьевой водой;

– нарушение Федерального закона № 94-ФЗ администрациями Малолученского и Вербовологовского поселений в связи с заключением дополнительных соглашений к муниципальным контрактам об изменении их существенных условий в части видов, сроков выполнения работ, а также принятием и оплатой объемов и видов работ, не соответствующих утвержденной аукционной документации;

– неподтвержденные расходы в 5 поселениях (Барabanщиковском, Вербовологовском, Веселовском, Гуреевском и Присальском) на сумму 190,6 тыс. рублей в связи с отсутствием оправдательных документов о нахождении работников администраций в служебных командировках;

– неподтвержденные расходы на сумму 1 644,7 тыс. рублей в момент совершения операции в связи с начислением и выплатой заработной платы работникам администраций 4 поселений (Андреевского, Гуреевского, Барabanщиковского и Вербовологовского) за фактически неотработанное время (до завершения

расчетного периода на 1–4 дня);

– завышение расходов местного бюджета на сумму 141,7 тыс. рублей в связи с оплатой коммунальных платежей администрациями 9 поселений (Андреевского, Вербовологовского, Гуреевского, Жуковского, Комиссаровского, Малолученского, Мирненского, Присальского и Семичанского) за помещения, переданные в безвозмездное пользование другому юридическому лицу (МФЦ, подлежащих финансированию за счет средств бюджета района);

– затраты сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций во всех 13 поселениях на 883,2 тыс. рублей;

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета администрациями всех 13 поселений.

3.3. Нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества в 7 поселениях (Андреевском, Вербовологовском, Веселовском, Гуреевском, Дубовском, Мирненском и Семичанском).

3.4. В нарушение условий, определенных договором купли-продажи, на 4 дня позже установленного срока осуществлена оплата в бюджет Мирненского поселения части цены покупки земельного участка в размере 810,6 тыс. рублей.

3.5. Установлены нарушения порядка отчетности об исполнении бюджетов 6 поселений (Андреевском, Вербовологовском, Веселовском, Гуреевском, Дубовском, Мирненском) за 2012 год, утвержденных Собраниями депутатов поселений.

3.6. В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки в 2 поселениях (Веселовском и Гуреевском) составляла 524,1 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в Семичанском поселении – 11,0 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки в бюджет Гуреевского поселения составляла 473,3 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в 7 поселениях (в Андреевском, Вербовологовском, Веселовском, Гуреевском, Дубовском, Мирненском и Семичанском) составляла 1 131,1 тыс. рублей.

* * *

По итогам проверки главе администрации Дубовского района и главам 13 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты области с предложением устранить выявленные нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства в полном объеме.

По факту нарушений условий предоставления межбюджетных трансфертов направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения к администрации Дубовского поселения.

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

В результате мер, принятых по устранению выявленных нарушений, прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Представлены документы, подтверждающие замену работ и материалов на объекте районной больницы на сумму 891,3 тыс. рублей. По фактам завышения расходов местного бюджета, неподтвержденным и сверхнормативным расходам перечислено в доходы бюджетов района и поселений 150,5 тыс. рублей. Представлены документы, подтверждающие произведенные расходы на сумму 190,6 тыс. рублей. Принимаются меры по совершенствованию деятельности общеобразовательных организаций, ведется претензионно-исковая работа по фактам завышения стоимости выполненных работ на объекте водоснабжения ст. Малая Лучка. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности, в бухгалтерский и бюджетный учет. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов, по снижению задолженности по арендной плате за имущество и земельные участки. Получены в бюджет доходы от арендной платы за земельные участки в сумме 1 766,5 тыс. рублей.

Администрацией Малолученского поселения в соответствии с разработанным планом мероприятий по вводу объекта водоснабжения проводится работа по оформлению необходимых документов для принятия в муниципальную собственность водопроводных сетей с целью подключения к ним построенного объекта внешнего водоснабжения.

К административной ответственности за нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов привлечен глава Дубовского поселения, которым в бюджетную систему перечислен штраф 10,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 64 должностных лица, виновных в допущенных нарушениях.

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков рассмотрены 15 мая 2014 года на совещании в Дубовском районе с участием Контрольно-счетной палаты Ростовской области, депутата Законодательного Собрания Ростовской области В.М. Карпенко и руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений.

Проверка с контроля снята.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

М.Ф. Костюченко

1.10. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Сальский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.01.2014 № 3, удостоверение на право проведения проверки от 09.01.2014 № 3.

Цель и предмет контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов; деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований (включая поселения, входящие в состав муниципального района) по использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Перечень проверяемых объектов: администрация Сальского района (далее – Администрация), финансовое управление Сальского района (далее – финансовое управление), управление имущественных отношений Сальского района (далее – Управление имущества), управление образования Сальского района (далее – управление образования), муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения, управление социальной защиты населения Сальского района Ростовской области (далее – УСЗН), центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Сальского района (далее – ЦСО), Муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Сальского района (далее – МБУЗ ЦРБ), администрация Буденновского сельского поселения, администрация Гигантовского сельского поселения, администрация Екатериновского сельского поселения, администрация Ивановского сельского поселения, администрация Кручено-Балковского сельского поселения, администрация Манычского сельского поселения, администрация Новогорлыкского сельского поселения, администрация Рыбасовского сельского поселения, администрация Сальского городского поселения, администрация Сандатовского сельского поселения, администрация Юловского сельского поселения.

Состав ответственных исполнителей: главные инспектора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко, Е.А. Милейчик, О.А. Шеховцов, инспекторы А.С. Баранов, И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, С.А. Вериги, Л.В. Дробышева, В.В. Кочергина и Н.А. Пунтус.

Результаты контрольного мероприятия.

Бюджет муниципального района на 2012 год был утвержден решением Собрания депутатов Сальского района от 14 декабря 2011 года № 175 «О бюджете Сальского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района: прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 696 354,2 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 1 717 022,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит местного бюджета утвержден в размере 20 668,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2012 год утверждены в сумме 405 429,4 тыс. рублей, или 24,0% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2012 год утверждены в сумме 1 290 924,8 тыс. рублей, или 76,0% к общему объему доходов бюджета муниципального района, в том числе:

- из областного бюджета – в сумме 1 284 800,2 тыс. рублей, из них: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 106 286,5 тыс. рублей; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 837,3 тыс. рублей; субвенции – 967 698,9 тыс. рублей; субсидии – 170 609,4 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 39 368,1 тыс. рублей, что соответствует объемам, утвержденным вышеуказанным областным законом;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 6 124,6 тыс. рублей.

В бюджет муниципального района на 2012 год, утвержденный решением Собрания депутатов Сальского района от 14 декабря 2011 года № 175 «О бюджете Сальского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», девятнадцать раз вносились изменения и дополнения.

В результате в соответствии с решением Собрания депутатов Сальского района от 29 декабря 2012 года № 285 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Сальского района от 14 декабря 2011 года № 175 «О бюджете Сальского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» доходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 457 135,7 тыс. рублей и составила 2 153 489,9 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района увеличена на 529 797,7 тыс. рублей и составила 2 246 819,9 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета муниципального района составил – 93 330,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели доходной части бюджета на 2012 год по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 57 262,2 тыс. рублей и составили 462 691,6

тыс. рублей, или 21,5% к общему объему доходов бюджета Сальского района.

Безвозмездные поступления были увеличены на 400 224,5 тыс. рублей и составили 1 691 149,3 тыс. рублей, или 78,5% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Общий размер дотаций из Фонда финансовой поддержки поселений бюджетам поселений Сальского района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений на 2012 год утвержден в общей сумме 2 446,6 тыс. рублей, в том числе: Буденновскому сельскому поселению – 322,1 тыс. рублей, Ивановскому сельскому поселению – 2 124,5 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Сальский район» за 2012 год был составлен на основании данных о поступивших доходах, а также отчетов об исполнении бюджетов главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств (форма по ОКУД 0503127) и утвержден решением Собрании депутатов Сальского района от 30 апреля 2013 года № 314 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сальского района за 2012 год».

По данным указанного отчета по состоянию на 1 января 2013 года, бюджет Сальского района по доходам исполнен в сумме 2 121 354,6 тыс. рублей, или на 98,5% к уточненному годовому плану (2 153 489,9 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 2 162 778,2 тыс. рублей, или на 96,3% к уточненному годовому плану (2 246 819,9 тыс. рублей), с дефицитом в размере 41 423,6 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования «Сальский район» на 2013 год был утвержден решением Собрании депутатов Сальского района от 24 декабря 2012 года № 278 «О бюджете Сальского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района на 2013 год: прогнозируемый общий объем доходов – в сумме 1 962 592,4 тыс. рублей, общий объем расходов – в сумме 1 989 702,9 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете муниципального образования на 2013 год утверждены в сумме 429 523,9 тыс. рублей, или 21,9% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете муниципального образования на 2013 год утверждены в сумме 1 533 068,5 тыс. рублей, или 78,1% к общему объему доходов бюджета муниципального района, в том числе:

– из областного бюджета – в сумме 1 526 924,9 тыс. рублей, в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов – 119 367,1 тыс. рублей; дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 37 964,8 тыс. рублей; субсидии – 302 116,8 тыс. рублей; субвенции – 1 067 142,5 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты – 333,7 тыс. рублей, что соответствует объемам, утвержденным вышеуказанным областным законом;

– межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 6 143,6 тыс. рублей.

В бюджет Сальского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденный решением Собрания депутатов Сальского района от 24 декабря 2012 года № 278 «О бюджете Сальского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», в течение 2013 года двенадцать раз вносились изменения и дополнения.

По итогам внесения изменений доходная часть бюджета муниципального образования «Сальский район» на 2013 год была увеличена на 218 758,2 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 2 181 350,6 тыс. рублей; расходная часть бюджета муниципального района была увеличена на 243 599,3 тыс. рублей и уточненные бюджетные назначения составили 2 233 302,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит местного бюджета в сумме 51 951,6 тыс. рублей, которая не превышает установленное ограничение в пределах остатков на счетах, что соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели доходной части бюджета на 2013 год по налоговым и неналоговым доходам уменьшены на 31 218,7 тыс. рублей и утверждены в сумме 398 305,2 тыс. рублей, или 18,3% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

По безвозмездным поступлениям показатели доходной части бюджета муниципального района на 2013 год были увеличены на 249 976,9 тыс. рублей и составили 1 783 045,4 тыс. рублей, или 81,7% к общему объему доходов бюджета муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Сальский район» (форма по ОКУД 0503117) бюджет Сальского района по состоянию на 1 января 2014 года по доходам исполнен в сумме 2 064 041,4 тыс. рублей, или на 94,6% к уточненному годовому плану (2 181 350,6 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 2 105 198,7 тыс. рублей, или на 94,3% к уточненному годовому плану (2 233 302,2 тыс. рублей), с дефицитом в размере 41 157,4 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета Сальского района по состоянию на 1 января 2014 года составляли 10 817,0 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 933,8 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 9 883,2 тыс. рублей.

Наличие целевых остатков, согласно представленной финансовым управлением информации, в основном сложилось по межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам муниципальных районов на реализацию отдельных государственных полномочий.

Объем кредиторской задолженности бюджета Сальского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, по состоянию на 1 января 2014 года составлял 9 577,8 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 45 682,6 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность бюджета Сальского района по состоянию на 1 января 2014 года составляла 2 238,0 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 9 693,5 тыс. рублей.

Бюджет Сальского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В бюджете муниципального образования «Сальский район» на 2012 год были предусмотрены расходы на реализацию 25 целевых программ, в том числе: 21 муниципальной долгосрочной целевой программы (за счет бюджетов всех уровней), 4 областных долгосрочных целевых программ на общую сумму 1 935 692,7 тыс. рублей, что составило 86,2% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета 2 246 819,9 тыс. рублей.

Исполнено на реализацию программ в 2012 году – 1 908 312,2 тыс. рублей, или 98,6% от уточненных плановых назначений. Удельный вес исполненных расходов на реализацию вышеуказанных целевых программ, принятых в муниципальном образовании «Сальский район», по состоянию на 1 января 2013 года в общем объеме расходов бюджета муниципального района (2 162 778,2 тыс. рублей) составил – 88,2 процента.

В бюджете Сальского района на 2013 год предусмотрены расходы на реализацию 26 целевых программ в том числе: 25 муниципальных долгосрочных целевых программ (за счет бюджетов всех уровней), 1 областная долгосрочная целевая программа на общую сумму 1 873 932,7 тыс. рублей, что составляет 83,9% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (2 233 302,2 тыс. рублей).

Исполнено на реализацию программ по состоянию на 1 января 2014 года – 1 813 514,7 тыс. рублей, или 96,8% от уточненных годовых плановых назначений. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ, принятых в муниципальном образовании «Сальский район» в общем объеме расходов бюджета муниципального района по состоянию на 1 января 2014 года (2 105 198,9 тыс. рублей), составил – 86,1 процента.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по недопущению образования и сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, сумма задолженности по налоговым платежам в местный бюджет (за минусом невозможной ко взысканию) по состоянию на 1 января 2014 года составила 3873,4 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет сумма задолженности по арендной плате за арендуемое имущество на 1 января 2014 года составила 5,8 тыс. рублей, взыскание указанной суммы является дополнительным источником поступления средств в бюджет муниципального района.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету №157н по состоянию на 01.01.2013 не были приняты к бюджетному учету объекты бюджетного учета – финансовые вложения (акции хозяйственных обществ с общей номинальной стоимостью 6537,03 тыс. рублей и доля в уставном капитале хозяйственных обществ – 20,0 тыс. рублей) на общую сумму 6557,03 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности по муниципальному образованию Сальский район за 2012 год в части занижения стоимости финансовых вложений на сум-

му 6557,03 тыс. рублей.

Несмотря на проводимую работу, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за землю привел к возникновению задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю по состоянию на 1 января 2014 года, и недопоступлению средств в бюджет в сумме 343,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 171,6 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 171,6 тыс. рублей.

С нарушением требований статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации организованы торги по продаже права на заключение договора аренды земельного участка площадью 774 кв. м с начальной ценой предмета аукциона (начальным годовым размером арендной платы) в размере 16,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 30 статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации управлением допущено заключение договора аренды земельного участка с суммой по сделке 181,6 тыс. рублей по результатам торгов с несоблюдением установленных сроков.

Органом местного самоуправления допущено принятие решения о предварительном согласовании земельного участка общей площадью 225 кв. м, кадастровой стоимостью 412,4 тыс. рублей с нарушением установленного статьей 30 Земельного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации Сальского района от 20 января 2011 года №37 порядка предоставления земельных участков для строительства.

С несоблюдением действующей методики определения арендной платы, установленной постановлением Правительства Ростовской области от 27.02.2012 № 120 «Об арендной плате за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в государственной собственности Ростовской области», управлением имущественных отношений установлен размер годовой арендной платы в сумме 55,0 тыс. рублей вместо 108,3 тыс. рублей (разница 53,3 тыс. рублей).

Не производилось начисление и оплата арендной платы по договору аренды земельного участка от 24 января 2012 года №1 до 21 июня 2013 года, в связи с чем непоступление в консолидированный бюджет района арендной платы составило 522,3 тыс. рублей, в том числе пени 47,0 тыс. рублей.

С нарушением требований статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации организованы торги по продаже земельного участка площадью 976 кв. м с общей начальной ценой предмета аукциона (цена продажи) в размере 215,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 30 статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации администрацией допущено заключение договора купли-продажи земельного участка с суммой по сделке 268,8 тыс. рублей по результатам торгов с несоблюдением установленных сроков.

Органами местного самоуправления Сальского района принято решение и заключен договор купли-продажи земельного участка общей площадью 7048 кв. м с суммой сделки 249,7 тыс. рублей, при неполном пакете документов, утверж-

денных приказом министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 13 сентября 2011 года № 475.

В нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации в результате бесплатного и без правоустанавливающих документов использования 5 земельных участков общей площадью 26,1 га в консолидированный бюджет района по состоянию на 1 января 2014 года не поступило 369,2 тыс. рублей.

Не производилось начисление и оплата по 3 договорам аренды земельных участков, в результате недопоступление в консолидированный бюджет района составило 557,9 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 278,9 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденный решением Собрания депутатов Сальского района от 29 декабря 2012 года № 285 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Сальского района от 14.12.2011 № 175 «О бюджете Сальского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» предельный объем муниципального долга Сальского района на 2012 год превысил установленное ограничение на 351,0 тыс. рублей.

При внесении изменений в первоначальное решение о бюджете на 2013 год решением Собрания депутатов Сальского района от 30 апреля 2013 года № 315 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Сальского района от 24 декабря 2012 года № 278 «О бюджете Сальского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» допущено превышение ограничения, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 16281,6 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения предельного размера дефицита местного бюджета, соответствия источников финансирования дефицита местного бюджета бюджетному законодательству установлено, что в текстовой части решения Собрания депутатов Сальского района от 14.12.2011 № 175 «О бюджете Сальского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изменениями от 29.12.2012 № 285) прогнозируемый дефицит завышен на сумму 0,1 тыс. рублей.

Органами местного самоуправления Сальского района допущено несоответствие показателей, отраженных в приложениях 5, 6 к решению об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2012 год и в форме бюджетной отчетности ф. 0503117, на сумму 36167,4 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Сальского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено, что в нарушение требований решения Собрания депутатов Сальского района от 29.04.2011 № 115 «Об утверждении положений о размерах должностных окладов, размерах дополнительных выплат муниципальным служащим и лицам, замещающим муниципальные должности в Сальском районе на постоянной основе и порядке их осуществления, правил исчисления денежного содержания, планировании средств на оплату труда» при исчислении денежного содержания муниципальных служащих на период нахождения в ежегодном оплачиваемом отпуске не учитывалась выплаченная материальная помощь. В результате недоплата со-

ставила 69,2 тыс. рублей (2012 год – 26,3 тыс. рублей, 2013 – 42,9 тыс. рублей).

Проверкой целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Сальский район» на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания установлено, что в нарушение нормативно-правовых актов по оплате труда в проверяемом периоде (2012 год, 2013 год январь–сентябрь) производились премиальные выплаты директору, заместителям директора и главному бухгалтеру без согласования с начальником УСЗН и профсоюзным комитетом учреждения на общую сумму 138,5 тыс. рублей (в том числе в 2012 году 76,6 тыс. рублей, в 2013 году за период с января по сентябрь в сумме 61,9 тыс. рублей).

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Сальский район» в 2012 и 2013 годах на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, установлено, что в рамках контрольного мероприятия проведена выборочная проверка средств, направленных в проверяемом периоде на финансирование объекта «Выборочный капитальный ремонт здания главного корпуса (помещений администрации) МБУЗ ЦРБ».

По итогам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено отражение в актах по ф. КС-2 как выполненные фактически отсутствующих работ и материалов на общую сумму 137,4 тыс. рублей, обусловленное отсутствием работ и материалов, принятых и оплаченных заказчиком на сумму 67,2 тыс. рублей (частичное невыполнение работ по устройству покрытия из керамической плитки и устройству подвесных потолков типа «Армстронг»), а также связанному с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком, согласно первичным учетным документам, на сумму 70,2 тыс. рублей.

В рамках данного контрольного мероприятия также проведена выборочная проверка средств, направленных в проверяемом периоде на финансирование капитального ремонта МБОУ СОШ № 3 г. Сальска.

По итогам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено отражение в актах по ф. КС-2 как выполненные фактически отсутствующих работ и материалов на общую сумму 1019,0 тыс. рублей, обусловленное отсутствием работ и материалов, принятых и оплаченных заказчиком на сумму 267,7 тыс. рублей (частичное невыполнение работ по изоляции трубопроводов горячего и холодного водоснабжения и теплоснабжения установок П1-П4), а также связанному с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов и оборудования, принятым и оплаченным заказ-

чиком, согласно первичным учетным документам, на сумму 751,3 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения условий и порядка расходования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Сальский район» на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов), в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие образования в Ростовской области на 2010–2015 годы», установлено, что за счет субсидии, предоставленной 7 проверенным общеобразовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, допущена переплата и неположенная выплата заработной платы в 2 общеобразовательных учреждениях на общую сумму 133,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 46,7 тыс. рублей, в 2013 году – 86,3 тыс. рублей, а также недоплата заработной платы в 4 общеобразовательных учреждениях на общую сумму 169,5 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 78,7 тыс. рублей, в 2013 году – 90,8 тыс. рублей.

В результате проверки установлено, что 4 общеобразовательными учреждениями в 2012 и 2013 годах фактически оказывались услуги по осуществлению питания школьников, не относящиеся к компетенции учреждения.

Общая сумма расходов на оплату труда поваров, кухонных и подсобных работников (с учетом начислений на оплату труда) в 4 общеобразовательных учреждениях составила 2 907,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 1393,7 тыс. рублей, в 2013 году – 1513,3 тыс. рублей.

Таким образом, допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров, кухонных и подсобных работников, не связанных с выполнением муниципального задания по оказанию услуг в сфере образования и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общественных учреждений на общую сумму 2 907,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 1 393,7 тыс. рублей, в 2013 году – 1 513,3 тыс. рублей.

Выводы:

Проверкой установлено, что формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Сальский район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Общий объем нарушений по расходам, относительно результатов предыдущей про-

верки, снизился почти в 10 раз (с 10,1 млн. рублей до 1,7 млн. рублей), по доходам – в 11,8 (22,5 млн. рублей до 1,9 млн. рублей).

Вместе с тем соблюдение условий получения межбюджетных трансфертов органами местного самоуправления обеспечено не в полной мере.

1. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств:

– установлено отражение в актах по ф. КС-2 как выполненные фактически отсутствующих работ и материалов при осуществлении капитального ремонта МБОУ СОШ №3 на общую сумму 1019,0 тыс. рублей и административного корпуса МБУЗ «ЦРБ» на общую сумму 137,4 тыс. рублей;

– переплаты заработной платы работникам центра социального обслуживания составили 138,5 тыс. рублей в связи с необоснованной выплатой премий руководящему составу;

– недоплата заработной платы работникам администрации района составила 69,2 тыс. рублей в связи с нарушением методики расчета среднего заработка.

2. Основные нарушения и недостатки, выявленные при осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг муниципальными общеобразовательными учреждениями:

– использование учреждениями образования средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящимся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 2907,0 тыс. рублей;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам общеобразовательных учреждений составили 133,0 тыс. рублей;

– недоплаты заработной платы работникам общеобразовательных учреждений составили 169,5 тыс. рублей.

3. В работе органов местного самоуправления муниципального образования «Сальский район» в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета района, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

– в результате бесплатного использования 5 земельных участков общей площадью 26,1 га в консолидированный бюджет района не поступило 369,2 тыс. рублей;

– в результате несоблюдения методики определения размера арендной платы земельного участка допущено занижение годовой арендной платы на сумму 53,3 тыс. рублей;

– не осуществлялось начисление и оплата по 4 договорам аренды земельных участков, в результате недопоступление в консолидированный бюджет района составило 1080,2 тыс. рублей, в том числе в бюджет района 540,1 тыс. рублей;

– заключен договор купли-продажи земельного участка с суммой сделки

249,7 тыс. рублей при отсутствии отдельных документов, определенных п. 5 перечня, утвержденного приказом Минэкономразвития РФ от 13.09.2011 № 475;

– принятие решения органом местного самоуправления о предоставлении земельного участка для строительства с предварительным согласованием мест размещения объектов общей площадью 225,0 кв. м, кадастровой стоимостью 412,4 тыс. рублей осуществлено с нарушением Порядка предоставления земельных участков для строительства;

– в нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета не были приняты к бюджетному учету акции хозяйственных обществ и доля в уставном капитале хозяйственных обществ на общую сумму 6557,03 тыс. рублей, что привело к искажению бюджетной отчетности за 2012 год;

– с нарушением требований статьи 38.1 Земельного кодекса РФ организованы торги по продаже права на заключение договора аренды земельного участка площадью 774,0 кв. м с начальным годовым размером арендной платы в размере 16,0 тыс. рублей и продаже земельного участка площадью 976,0 кв. м с начальной ценой 215,0 тыс. рублей;

– с несоблюдением установленных сроков заключены договора аренды земельного участка с годовым размером арендной платы в размере 181,6 тыс. рублей и купли-продажи с суммой сделки 268,8 тыс. рублей.

Непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полной поступления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за землю в сумме 343,2 тыс. рублей, из них в районный бюджет – 171,6 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом на сумму 5,8 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам по состоянию на 01.01.2014 составила 3873,4 тыс. рублей.

Кроме того, допущены и другие нарушения и недостатки:

– в нарушение Бюджетного Кодекса РФ предельный объем муниципально-го долга на 2012 год превысил установленное ограничение на 351,0 тыс. рублей, на 2013 год – на 16281,6 тыс. рублей;

– в текстовой части решения Собрания депутатов Сальского района от 14.12.2011 №175 прогнозируемый дефицит завышен на 0,1 тыс. рублей;

– допущено несоответствие показателей, отраженных в приложениях 5, 6 к отчету об исполнении бюджета за 2012 год, и данных ф. 0503117 в сумме 36167,4 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Сальского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству.

Вместе с тем администрациями поселений не в полной мере обеспечено соблюдение действующего бюджетного законодательства и условий получения межбюджетных трансфертов.

Так, администрациями поселений допущены следующие нарушения:

– осуществление расходов на цели, не предусмотренные условиями выделения средств из бюджета, определенные нормативно-распорядительными до-

кументами;

- завышение стоимости выполненных работ;
- переплаты и неположенные выплаты заработной платы;
- недоплаты заработной платы;
- заключение муниципальных контрактов или договоров без размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд или без соблюдения установленных процедур;
- заключение договоров без определения их существенных условий;
- заключение муниципального контракта с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ и услуг, а также изменение условий контракта;
- необоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении муниципального заказа;
- наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов;
- осуществление авансовых платежей сверх установленного размера;
- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата;
- планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации;
- отсутствие обязательных реквизитов документов и несоблюдение иных правил бухгалтерского учета и отчетности;
- отсутствие нормативных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы;
- неполное выполнение муниципальных задач и функций;
- несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе.

Непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полнотой поступления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за землю, находящуюся в собственности поселений, в сумме 251,8 тыс. рублей, за имущество – 2413,9 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 171,6 тыс. рублей, по налоговым платежам – 16724,7 тыс. рублей.

* * *

В соответствии со статьей 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Сальского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате работы, проведенной администрацией района и администрациями поселений, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты, нарушения в полном

объеме устранены.

По итогам контрольного мероприятия к должностным лицам администрации района и администраций поселений применены меры дисциплинарной ответственности.

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

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.11. Информация по результатам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Цимлянский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.02.2014 № 9, удостоверение на право проведения проверки от 07.02.2014 № 6.

Цель контрольного мероприятия: соблюдение органами местного самоуправления законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета; соблюдение условий их получения.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов местного самоуправления муниципальных образований (включая поселения, входящие в состав муниципального района) по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор – А.В. Каширин, инспектора – В.В. Кочергина, А.В. Космынин, А.В. Кулиничев, А.З. Витковский, О.Н. Рыльская, С.А. Киреева, Э.А. Пак, А.Н. Пащенко.

Проверяемый объект: администрация Цимлянского района, финансовый отдел администрации Цимлянского района, отдел образования администрации Цимлянского района, управление социальной защиты населения муниципального образования «Цимлянский район», отдел имущественных и земельных отношений администрации Цимлянского района, муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» Цимлянского района, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 2 г. Цимлянска (далее – МБОУ СОШ № 2), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Маркинская средняя общеобразовательная школа Цимлянского района Ростовской области (далее – МБОУ Маркинская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Лозновская средняя общеобразовательная школа им. Т.А. Аббясева Цимлянского района Ростовской области (далее – МБОУ Лозновская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лицей № 1 г. Цимлянска (далее – МБОУ лицей № 1), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 3 г. Цимлянска (далее – МБОУ СОШ № 3), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Саркеловская общеобразовательная школа Цимлянского района (далее – МБОУ Саркеловская СОШ), муниципальное бюджетное

образовательное учреждение дополнительного образования детей детская юношеская спортивная школа (далее – МБОУ ДОД ДЮСШ).

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Цимлянский район» оформлено 29 актов, в том числе 13 актов встречных проверок. Все акты подписаны без разногласий и замечаний.

Результаты контрольного мероприятия.

Бюджет муниципального района на 2012 год был утвержден решением Собрании депутатов района от 23.12.2011 № 73 «О бюджете Цимлянского района на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов». Основные характеристики бюджета муниципального района: прогнозируемый общий объем доходов в сумме 624709,5 тыс. рублей, общий объем расходов в сумме 627209,5 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит местного бюджета – 2500,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрании депутатов Цимлянского района в решение о бюджете района на 2012 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, расходная часть бюджета района была увеличена по сравнению с первоначальной на 150177,6 тыс. рублей и составила 777387,1 тыс. рублей, доходная часть увеличена на 135604,4 тыс. рублей и составила 760313,9 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 17073,2 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Цимлянский район» за 2012 год был составлен на основании данных о поступивших доходах, а также отчетов об исполнении бюджетов главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств (форма по ОКУД 0503127) и утвержден решением Собрании депутатов Цимлянского района от 30.07.2013 № 126 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Цимлянского района за 2012 год». Исполнение расходной части бюджета Цимлянского района за 2012 год в целом составило 733541,4 тыс. рублей, или 94,4% от плановых ассигнований.

Бюджет муниципального образования «Цимлянский район» на 2013 год был утвержден решением Собрании депутатов Цимлянского района от 12.12.2012 № 105 «О бюджете Цимлянского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», с прогнозируемым общим объемом доходов и расходов в сумме 675830,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района решениями Собрании депутатов Цимлянского района в решение о бюджете района на 2013 год внесены изменения и дополнения, в соответствии с которыми, а также внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись, расходная часть бюджета района была увеличена по сравнению с первоначальной на 138219,4 тыс. рублей и составила 814050,2 тыс. рублей, доходная часть увеличена на 99262,0 тыс. рублей и составила 775092,8 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 38957,4 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Цимлянский район» за 2013 год был составлен на основании данных о поступивших доходах, а также отчетов об исполнении бюджетов главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств (форма по ОКУД 0503127). Исполне-

ние расходной части бюджета Цимлянского района за 2013 год в целом составило 771543,9 тыс. рублей, или 94,8% от плановых ассигнований.

Бюджет муниципального образования «Цимлянский район» на 2014 год был утвержден решением Собрании депутатов Цимлянского района от 17.12.2013 № 145 «О бюджете Цимлянского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 804330,5 тыс. рублей и расходов в сумме 809930,5 тыс. рублей.

Бюджет Цимлянского района в проверяемом периоде был сформирован на основе программно-целевого принципа бюджетного планирования.

В бюджете муниципального образования «Цимлянский район» на 2012 год были предусмотрены расходы на реализацию 21 целевой программы, в том числе: 17 муниципальных долгосрочных целевых программ (за счет бюджетов всех уровней) на сумму 553234,3 тыс. рублей, 4 областные долгосрочные целевые программы на общую сумму 19633,5 тыс. рублей, что составило 76,2% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (777387,1 тыс. рублей).

Исполнение вышеназванных программ в 2012 году составило 586301,7 тыс. рублей, или 98,9% от уточненных плановых назначений. Удельный вес исполненных расходов на реализацию вышеуказанных целевых программ, принятых в муниципальном образовании «Цимлянский район», по состоянию на 1 января 2013 года в общем объеме расходов бюджета муниципального района (733541,4 тыс. рублей) составил 79,9 процентов.

Отчеты о ходе работ по муниципальным долгосрочным программам по результатам за 2012 год были утверждены постановлениями администрации Цимлянского района.

В бюджете Цимлянского района на 2013 год предусмотрены расходы на реализацию 19 целевых программ, в том числе: 15 муниципальных долгосрочных целевых программ (за счет бюджетов всех уровней) на сумму 623228,5 тыс. рублей, 4 областные долгосрочные целевые программы на общую сумму 33390,2 тыс. рублей, что составляет 80,7% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (814050,2 тыс. рублей).

Исполнение вышеназванных программ по состоянию на 1 января 2014 года составило 637947,8 тыс. рублей, или 97,1% от уточненных годовых плановых назначений. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ, принятых в муниципальном образовании «Цимлянский район» в общем объеме расходов бюджета муниципального района, по состоянию на 1 января 2014 года (771543,9 тыс. рублей) составил 82,7 процента.

В бюджете Цимлянского района на 2014 год предусмотрены расходы на реализацию 20 муниципальных целевых программ на общую сумму 704494,7 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета – 474867,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 187416,7 тыс. рублей), что составляет 87,0% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (809930,5 тыс. рублей).

В целях организации исполнения указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 была создана межведомственная экспертная комиссия по мониторингу реализации в Цимлянском районе названных указов Президента Россий-

ской Федерации, утверждено Положение о данной комиссии. В соответствии с Положением о межведомственной экспертной комиссии ее заседания должны проводиться не реже одного раза в квартал. В ходе настоящего контрольного мероприятия администрацией Цимлянского района представлены протоколы заседаний районной межведомственной экспертной комиссии от 26.10.2012 № 1 и от 22.11.2013 № 2. Таким образом, районной межведомственной экспертной комиссией не соблюдалась периодичность заседаний, установленная Положением о данной комиссии.

Согласно информации, представленной администрацией Цимлянского района, в ходе реализации обозначенных указов Президента Российской Федерации производится мониторинг и отслеживаются различные показатели.

Финансовый контроль в муниципальном образовании осуществляет финансовый отдел администрации Цимлянского района.

Согласно плану контрольно-ревизионной работы финансового отдела администрации Цимлянского района на 2012 год, утвержденному заведующим финансовым отделом, было запланировано 12 проверок, в 2013 году – 9.

Фактически за 2012 год финансовым отделом администрации Цимлянского района проведено 12 проверок, в том числе плановых – 10, внеплановых – 2, в 2013 году проведено 9 проверок, в том числе плановых – 6, внеплановых – 3.

В соответствии с планом произведены проверки 10 учреждений, подведомственных отделу образования администрации Цимлянского района, а также 2 внеплановые проверки МУП.

По итогам проверок 2012 года установлено нарушений на общую сумму 41891,46 тыс. рублей, в том числе нарушений ведения бухгалтерского учета – на общую сумму 39106,0 тыс. рублей, нарушений финансово-бюджетной дисциплины – на общую сумму 2785,46 тыс. рублей.

По итогам проверок 2013 года установлено нарушений на общую сумму 141453,56 тыс. рублей, в том числе нарушений ведения бухгалтерского учета – на общую сумму 140889,80 тыс. рублей, нарушений финансово-бюджетной дисциплины – на общую сумму 563,76 тыс. рублей.

Все выявленные нарушения, согласно представленной информации, устранены в полном объеме.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.01.2014 задолженность в бюджет района составила 584,0 тыс. рублей, её погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Потери бюджета района в результате списания невозможной ко взысканию задолженности в ходе признания предприятий банкротами составили в 2012 году – 13,6 тыс. рублей, в 2013 году – 37,0 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по административным штрафам в бюджет района в размере 112,0 тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Основным условием обоснованного формирования доходных источников

местного бюджета от эффективного управления и использования муниципальной собственности является полный, достоверный учет и регистрация объектов муниципальной собственности, проведение необходимой инвентаризации и формирование аналитических данных и информации об экономической оценке материальных ресурсов муниципального образования, принадлежащих ему на правах собственности.

На момент проверки переход на новый порядок учета муниципального имущества в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» в муниципальном образовании «Цимлянский район» не осуществлен.

В ходе настоящей проверки также установлено, что электронная база данных, ведение которой осуществляется с применением специализированного программного комплекса АИС «Реестр государственного имущества», не в полном объеме содержит сведения о муниципальном имуществе Цимлянского района.

Как показала проверка, в проверяемом периоде информация об операциях с объектами учета в составе имущества казны отделом имущественных и земельных отношений в бухгалтерию администрации района не предоставлялась.

Отсутствие в муниципальном образовании полного и достоверного учета объектов недвижимого имущества казны в реестре муниципального имущества привело к расхождениям между данными о балансовой стоимости недвижимого имущества казны в реестре и в бюджетном учете на сумму 22224,65 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества, Порядка отражения в бюджетном учете операций с объектами нефинансовых активов имущества казны муниципального образования «Цимлянский район», в реестре муниципального имущества не отражены сведения о балансовой стоимости движимого имущества казны в сумме 16200,4 тыс. рублей.

В ходе настоящей проверки установлено, что администрацией района в 2012 году допущены нарушения порядка приватизации муниципального имущества, в том числе в части продажи объектов недвижимости без одновременного отчуждения земельных участков, на которых они расположены; полноты содержания опубликованной информации о результатах сделок приватизации муниципального имущества; сроков заключения договоров купли-продажи имущества на общую сумму 2048,5 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет сумма задолженности по арендной плате за арендуемое имущество на 01.01.2014 составила 152,6 тыс. рублей, взыскание указанной суммы является дополнительным источником поступления средств в бюджет района.

Кроме того, в результате отсутствия контроля за поступлением арендной платы за муниципальное имущество в бюджет района в 2013 году не поступили платежи в сумме 41,1 тыс. рублей.

Проверкой своевременности и полноты поступления части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении муниципаль-

ных предприятий, установлено, что МУП «ИИЦ «Придонье» перечислило по итогам 2011 года в 2012 году часть прибыли в сумме 8,43 тыс. рублей несвоевременно, с нарушением сроков на 45 дней. Часть чистой прибыли по итогам 2012 года в 2013 году в сумме 9,8 тыс. рублей также была перечислена несвоевременно, с нарушением сроков на 33 дня.

Как показала проверка, в нарушение требований ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в проверяемом периоде в муниципальном образовании «Цимлянский район» не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятий, не утверждались показатели экономической эффективности деятельности МУП, а также бухгалтерская отчетность и отчеты унитарных предприятий.

Кроме того, документы, регламентирующие периодичность сдачи и форму отчетов руководителей предприятий в муниципальном образовании «Цимлянский район», не приняты.

Таким образом, в муниципальном образовании отсутствовал надлежащий контроль за деятельностью муниципальных унитарных предприятий, а также не принимались своевременные меры по эффективному управлению акциями и осуществлению полномочий собственника в отношении хозяйственного общества со 100-процентной долей муниципального образования.

Несмотря на проводимую администрацией района работу по сокращению задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.01.2014 сумма задолженности в консолидированный бюджет района (с учетом сумм задолженности по начислениям платы за неосновательное обогащение) составила 17522,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 8761,0 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 8761,0 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки полноты поступления арендных платежей за землю установлена задолженность 2 арендаторов по 3 договорам аренды на общую сумму 4820,3 тыс. рублей, которая не нашла отражение в отчетных формах, представляемых в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области по состоянию на 01.01.2014.

Непринятие своевременных мер со стороны органов местного самоуправления Цимлянского района в отношении управления и распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, не обеспечило поступления в консолидированный бюджет Цимлянского района в 2013 году средств в сумме 213,9 тыс. рублей.

Проверка показала, что в соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 14.06.2012 № 211 «О предоставлении бюджетных кредитов муниципальным образованиям» муниципальному образованию «Цимлянский район» предоставлен бюджетный кредит в сумме 1770,5 тыс. рублей на срок до 30.11.2012 включительно.

Как показала проверка, бюджетный кредит использован по целевому назначе-

нию, в соответствии с условиями договора от 19.06.2012 № 6-41/БК-12 о предоставлении бюджетного кредита. Согласно заявке на кассовый расход от 22.06.2012 № 154 кредитные средства перечислены финансовым отделом администрации Цимлянского района на лицевой счет администратора администрации Лозновского сельского поселения в полном объеме.

Проверкой установлено, что администрацией Цимлянского района в полном объеме уплачены проценты за пользование бюджетными средствами в соответствии с условиями договора о предоставлении бюджетного кредита.

Согласно письму минфина области от 20.12.2012 № 9Э-9.1.2.1/3966 возврат бюджетного кредита администрацией Цимлянского района был осуществлен несвоевременно с нарушением срока на 3 дня.

Таким образом, муниципальным образованием «Цимлянский район» с нарушением сроков, установленных в договоре о предоставлении бюджетного кредита, возвращен в областной бюджет кредит в сумме 1770,5 тыс. рублей, что является нарушением бюджетного законодательства, установленного в ст. 290 БК РФ, в редакции, действующей на тот период.

Минфином области за несвоевременный возврат бюджетного кредита начислены штрафные санкции в виде пени в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки в соответствии с условиями договора в сумме 1,5 тыс. рублей.

Администрацией Цимлянского района указанные пени перечислены в полном объеме.

Таким образом, несоблюдение администрацией Цимлянского района сроков возврата бюджетного кредита, предоставленного из областного бюджета по договору от 19.06.2012 № 6-41/БК-12, повлекло расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на уплату штрафных санкций в виде пени в сумме 1,5 тыс. рублей.

Кроме того, Программа муниципальных внутренних заимствований Цимлянского района на 2013 год, показатели по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района утверждены решением Собрании депутатов Цимлянского района от 12.09.2013 № 130 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Цимлянского района от 12.12.2012 № 105 «О бюджете Цимлянского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» после получения бюджетного кредита.

Таким образом, в нарушение требований, установленных в п. 1 ст. 93.2 БК РФ, администрацией района получен бюджетный кредит в отсутствие решения о бюджете муниципального района, предусматривающего условия предоставления и бюджетные ассигнования по кредиту.

К проверке представлено распоряжение администрации Цимлянского района от 19.06.2012 № 115, согласно которому муниципальному образованию «Лозновское сельское поселение» предоставляется бюджетный кредит в сумме 1770,5 тыс. рублей из бюджета муниципального района на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении местного бюджета, на срок до

20.11.2012 включительно.

Проверка показала, что распоряжение администрации Цимлянского района от 19.06.2012 № 115 не содержит сведений о способе обеспечения исполнения обязательств муниципального образования по возврату бюджетного кредита, уплате процентных и иных платежей.

На основании распоряжения администрации Цимлянского района от 19.06.2012 № 115 между администрацией Цимлянского района и администрацией Лозновского сельского поселения заключен договор о предоставлении бюджетного кредита от 21.06.2012 № 1, согласно которому в пункте 7.1 в качестве обеспечения обязательств заемщик предоставляет имущество администрации поселения залоговой стоимостью 2179,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 8 Положения о предоставлении бюджетных кредитов в случае обеспечения исполнения обязательств по договору о предоставлении бюджетного кредита залогом имущества необходимо оформление договора о залоге имущества.

Однако в нарушение пункта 8 Положения о предоставлении бюджетных кредитов договор о залоге имущества не заключен.

Согласно пункту 3 статьи 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетный кредит может быть предоставлен только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита, уплате процентных и иных платежей, предусмотренных соответствующим договором (соглашением), за исключением случаев, когда заемщиком является Российская Федерация или субъект Российской Федерации.

Таким образом, администрацией Цимлянского района с нарушением условий, установленных в пунктах 4 и 8 Положения о порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов, а также требований, предусмотренных в п. 3 ст. 93.3 БК РФ, предоставлен в 2012 году бюджетный кредит администрации Лозновского поселения в сумме 1770,5 тыс. рублей.

Как показала проверка, администрацией Лозновского сельского поселения уплата в бюджет района сумм начисленных процентов по предоставленному бюджетному кредиту осуществлялась с нарушением сроков, установленных в договоре о предоставлении бюджетного кредита. За несвоевременную уплату процентов администрацией района начислены пени.

Проверкой установлено, что возврат бюджетных средств по предоставленному бюджетному кредиту в сумме 1770,5 тыс. рублей осуществлен несвоевременно, с нарушением срока на 38 дней.

В соответствии с пунктом 6.1 договора о предоставлении бюджетного кредита от 21.06.2012 № 1 за нарушение срока возврата бюджетного кредита администрацией Цимлянского района начислены пени в сумме 18,5 тыс. рублей.

К проверке представлено распоряжение администрации района от 26.08.2013 № 158, согласно которому муниципальному образованию «Лозновское сельское поселение» предоставляется бюджетный кредит в сумме 1789,8 тыс. рублей из бюджета муниципального района на срок до 15.11.2013 включительно.

Между администрацией района и администрацией Лозновского сельского по-

селения заключен договор о предоставлении бюджетного кредита от 27.08.2013 № 1, согласно которому в пункте 7.1 в качестве обеспечения обязательств заемщик предоставляет имущество администрации поселения залоговой стоимостью 2179,0 тыс. рублей.

Однако так же, как и в 2012 году, в распоряжении администрации Цимлянского района от 26.08.2013 № 158 не указаны сведения о способе обеспечения исполнения обязательств муниципального образования по возврату бюджетного кредита, уплате процентных и иных платежей и не заключен договор о залоге имущества между администрацией Цимлянского района и администрацией Лозновского сельского поселения.

Таким образом, администрацией Цимлянского района в августе 2013 года с нарушением условий, установленных Положением о порядке предоставления, использования и возврата бюджетных кредитов городским и сельским поселениями за счет средств бюджета муниципального района и контроля за их целевым использованием, а также требований, предусмотренных в пункте 3 статьи 92.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предоставлен бюджетный кредит администрации Лозновского сельского поселения в сумме 1789,8 тыс. рублей по договору о предоставлении бюджетного кредита от 27.08.2013 № 1.

Распоряжением администрации Цимлянского района от 13.11.2013 № 212 на основании ходатайства главы Лозновского сельского поселения от 01.11.2013 №833 внесены изменения в распоряжение администрации Цимлянского района от 26.08.2013 № 158 «О предоставлении бюджетного кредита муниципальному образованию «Лозновское сельское поселение Цимлянского района» в части изменения сроков погашения предоставленного кредита: до 15.11.2013 – 894,9 тыс. рублей и до 15.12.2013 – 894,9 тыс. рублей.

Администрацией Лозновского сельского поселения уплата в бюджет района сумм начисленных процентов за IV квартал 2013 года по предоставленному бюджетному кредиту осуществлена с нарушением сроков, в связи с чем финансовым отделом начислены пени в сумме 0,6 тыс. рублей.

Кроме того, возврат оставшейся части основного долга по предоставленному бюджетному кредиту в общей сумме 1189,8 осуществлен несвоевременно, в том числе: с нарушением срока на 45 дней перечислена часть основного долга в сумме 294,9 тыс. рублей и на 14 дней – часть основного долга в сумме 894,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 6.1 договора о предоставлении бюджетного кредита от 27.08.2013 № 1 (с учетом доп. соглашения) за нарушение срока возврата бюджетного кредита администрацией Цимлянского района начислены пени в сумме 1,9 тыс. рублей.

Проверкой достоверности отражения отчетных данных размера дефицита местного бюджета установлено, что с нарушением требований, установленных пунктами 134 и 136 «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, финансовым отделом сформирована форма бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета

Цимлянского района», в которой плановые показатели в графе 4 по строкам 450, 500, 700 не соответствуют утвержденным решениям о бюджете по состоянию на 01.01.2013, на 01.01.2014 и на 01.02.2014. Искажение в отчетности за 2012 год по каждой указанной строке составило 4766,0 тыс. рублей, в 2013 году – 3600,1 тыс. рублей, на 01.02.2014 – 6745,9 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Цимлянского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлено следующее.

Оплата труда работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала администрации Цимлянского района и ее структурных подразделений, осуществлялась на основании постановления от 30.10.2008 № 1533 «Об условиях оплаты труда работников, не замещающих должности муниципальной службы и не являющихся муниципальными служащими и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала администрации Цимлянского района и ее структурных подразделений» (в редакции от 13.01.2014 №10).

В то же время в соответствии со статьей 25 «Полномочия Собрания депутатов Цимлянского района» Устава муниципального образования «Цимлянский район» к полномочиям Собрания депутатов Цимлянского района относится определение порядка материально-технического и организационного обеспечения деятельности органов местного самоуправления.

В проверяемом периоде Собранием депутатов Цимлянского района нормативные правовые акты, регламентирующие выплаты работникам, не замещающим должности муниципальной службы и не являющимся муниципальными служащими и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала администрации Цимлянского района и ее структурных подразделений, не принимались. Вышеуказанные выплаты в проверяемом периоде составили 8412,2 тыс. рублей. Таким образом, в проверяемом периоде выплаты работникам, не замещающим должности муниципальной службы и не являющимся муниципальными служащими и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления и обслуживающего персонала администрации Цимлянского района и ее структурных подразделений, проводились при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы, в сумме 8412,2 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в здании администрации Цимлянского района размещались шесть организаций – юридических лиц, занимающих 25 помещений общей площадью 434,3 квадратных метра балансовой стоимостью 1232,2 тыс. рублей без правовых на то оснований. То есть в проверяемом периоде администрацией района в нарушение пункта 4 Положения о порядке управления и распоряжения объектами муниципальной собственности муниципального образова-

ния «Цимлянский район» было предоставлено муниципальное имущество шести организациям в пользование без правовых оснований балансовой стоимостью 1232,2 тыс. рублей.

Вместе с тем проверкой первичных бухгалтерских документов (счетов на оплату, заявок на кассовый расход и других документов) установлено, что в проверяемом периоде расходы на оплату за электроэнергию, водоснабжение, водоотведение, теплоснабжение для нужд шести юридических лиц, находящихся в здании администрации района, производились за счет средств, выделенных администрации Цимлянского района из местного бюджета.

Возмещение вышеуказанных расходов, понесённых администрацией Цимлянского района, организациями не производилось.

Таким образом, в проверяемом периоде администрацией района производилось расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в общей сумме 817,5 тыс. рублей.

В проверяемом периоде администрацией района были уплачены штрафы, пени и издержки по суду на общую сумму 587,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 101,2 тыс. рублей, в 2013 году – 485,8 тыс. рублей.

Таким образом, администрацией района допущено расходование бюджетных средств на сумму 587,0 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможно) на получение требуемого результата и является неэффективным использованием бюджетных средств.

В ходе выборочной проверки достоверности кредиторской задолженности установлено, что исходя из условий заключенных муниципальных контрактов и договоров по состоянию на 01.01.2012 кредиторская задолженность в сумме 1249,7 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2013 в сумме 96,0 тыс. рублей являлась просроченной. В то же время согласно отчетным данным на указанные даты просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Таким образом, администрацией Цимлянского района допущено нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности, выразившееся в искажении отчетности по операциям со средствами бюджета на сумму 1345,7 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Ростовской области от 30.12.2011 № 320 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области на 2012 год» для муниципального образования «Цимлянский район» норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления утвержден в размере 25,94%, в редакции постановления от 14.12.2012 № 1083 – 26,49 процента. Постановлением Правительства области от 29.12.2012 № 1162 «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области на 2013 год» для муниципального образования «Цимлянский район» утвержден норматив в размере 25,76 процента.

Фактическое исполнение норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления за 2012 год составило 22,29%, за 2013 год – 23,58 процента.

Таким образом, муниципальное образование «Цимлянский район» в 2012 и

2013 годах не превысило установленный норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Проверкой соблюдения условий и порядка расходования средств областного бюджета, предоставленных бюджету муниципального образования «Цимлянский район» на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов), а также проверкой соблюдения действующего законодательства по финансовому обеспечению предоставления учащимся в бесплатное пользование на время получения образования учебников и учебных пособий за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года установлено следующее.

Согласно Положениям об оплате труда работникам общеобразовательных учреждений доплата за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, а именно за работу в методической комиссии, за работу по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями, за работу в экспертных группах, а также за заведование учебными кабинетами (лабораториями) устанавливается только педагогическим работникам.

Однако в проверяемом периоде в 5 из 6 проверенных общеобразовательных учреждениях установлены доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, а именно за работу в методических комиссиях, за работу по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями, за работу в экспертных группах должностным лицам, не являвшимся педагогическими работниками (заместителю директора по административно-хозяйственной части, директору, заместителям директора по учебно-воспитательной работе).

В результате допущена неположенная выплата заработной платы на общую сумму 239,3 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), в том числе в 2012 году – 192,1 тыс. рублей, в 2013 году – 47,2 тыс. рублей.

Согласно Положению об оплате труда работникам предусмотрена доплата за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных обязанностей, а именно за ведение делопроизводства в размере до 20,0% от должностного оклада. Однако, как показала проверка, в проверяемом периоде производилась доплата компенсационного характера за ведение делопроизводства в размере 20,0% должностного оклада, входящая в круг их основных должностных обязанностей.

В результате допущена неположенная выплата заработной платы, с учетом начислений на оплату труда на общую сумму 26,1 тыс. рублей (в 2012 году – 12,9 тыс. рублей, в 2013 году – 12,1 тыс. рублей, текущем периоде 2014 года – 1,1 тыс.

рублей).

Необходимо отметить, что в Положениях о выплатах компенсационного характера МБОУ Саркеловская СОШ доплаты за классное руководство установлены в зависимости от наполняемости класса. Как показала проверка, трем учителям начислена и выплачена доплата за классное руководство без учета численности учащихся в классе.

В результате допущена переплата заработной платы, с учетом начислений на оплату труда на общую сумму 13,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 11,1 тыс. рублей, в 2013 году – 1,9 тыс. рублей.

Кроме этого, установлены выплаты компенсационного характера за ведение учебным кабинетом с превышением предельно допустимого максимального размера доплаты трем педагогическим работникам.

Таким образом, переплата заработной платы, с учетом начислений на оплату труда, составила 9,7 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 7,0 тыс. рублей, в 2013 году – 2,7 тыс. рублей.

Наряду с этим согласно Положению об оплате труда доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, а именно за сопровождение учащихся к школе и обратно (подвоз детей), устанавливаются в процентах от должностного оклада работника по соответствующей должности.

На основании приказов была установлена доплата за сопровождение учащихся к школе и обратно (подвоз детей) с превышением предельно допустимого максимального размера доплаты.

В результате допущена переплата заработной платы в проверяемом периоде на общую сумму 8,6 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 1,4 тыс. рублей, в 2013 году – 7,2 тыс. рублей.

Согласно Положению доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда устанавливается по результатам аттестации рабочих мест за время фактической занятости в таких условиях.

Как показала проверка, всеми шестью проверенными учреждениями на основании приказов директоров с 01.01.2012 до 01.11.2012 года начислена и выплачена доплата за работу с вредными и (или) опасными условиями труда учителям химии, завхозам, лаборантам без проведения аттестации рабочих мест.

В результате допущена неположенная выплата заработной платы, с учетом начислений на оплату труда в 2012 году на общую сумму 68,2 тыс. рублей.

Кроме этого, в ходе проверки установлены доплаты, не предусмотренные Положением. Так, на основании приказов МБОУ лицей № 1 работникам установлена доплата «Руководителям районных творческих групп», которая не предусмотрена Положением об оплате труда.

В результате допущена неположенная выплата заработной платы, с учетом начислений на оплату труда на общую сумму 129,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – на сумму 67,2 тыс. рублей, в 2013 году – 57,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 4,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде пятью общеобразовательными учреждениями допу-

щено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных работников, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений, на общую сумму 1 438,2 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 794,5 тыс. рублей, в 2013 году – 564,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 79,7 тыс. рублей.

Пятью проверенными общеобразовательными учреждениями в 2013 году были заключены договоры на аренду муниципального имущества (помещения столовой) со сторонними организациями на организацию питания в период летних каникул и в учебный период.

В ходе проверки установлено, что общеобразовательными учреждениями не осуществлялся контроль за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования за 2013 год в сумме 177,8 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что договоры аренды не предусматривают оплату (возмещение) коммунальных услуг.

По данным бухгалтерского учета, на момент настоящей проверки за арендаторами числится дебиторская задолженность по оплате за коммунальные услуги в сумме 181,6 тыс. рублей. Указанная дебиторская задолженность подтверждена актами сверки взаимных расчетов, подписанными общеобразовательными учреждениями и арендаторами.

В результате проверки установлено, что общеобразовательными учреждениями при наличии дебиторской задолженности за 2013 год в сумме 181,6 тыс. рублей меры по ее взысканию не принимались.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования «Цимлянский район» на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22.10.2004 № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, установлено следующее.

В нарушение Порядка расходования субвенций областного бюджета на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста Центром произведены расходы за счет средств субвенции областного бюджета на оплату работ по техническому обслуживанию установок пожарной (охранно-пожарной) сигнализации на сумму 21,4 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 3,8 тыс. рублей, в 2013 году – 17,6 тыс. рублей.

Кроме того, в соответствии с заключенными договорами Центром в 2013 году произведены расходы за счет средств областного бюджета по приобретению, ре-

монтажу и зарядке огнетушителей на сумму 5,7 тыс. рублей.

Таким образом, в 2012 и 2013 годах Центром допущено расходование бюджетных средств в сумме 27,1 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Цимлянский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту в разрезе целевых программ и источников финансирования (выборочно), установлено следующее.

Согласно протоколу подведения итогов открытого аукциона в электронной форме на выполнение работ по капитальному ремонту стадиона «Энергетик» победителем признано ООО «Мост-Сервис», предложившее наиболее низкую цену контракта – 34 435,7 тыс. рублей, с которым МБОУ ДОД ДЮСШ был заключен муниципальный контракт от 17.04.2012 № 1. По условиям контракта срок выполнения работ определен в период с 01.05.2012 по 31.07.2012 и с 15.04.2013 по 31.07.2013 года.

По условиям муниципального контракта, с учетом дополнительных соглашений, срок выполнения работ определен в период с 01.05.2012 по 31.07.2012 и с 01.02.2013 по 31.07.2013, а финансирование работ осуществляется на общую сумму 34 435,7 тыс. рублей, из них в 2012 году – 9 881,9 тыс. рублей, в 2013 году – 24 553,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что в связи с изменением потребности в объемах выполняемых работ и выявлении в ходе выполнения работ потребности в дополнительных объемах работ, а также корректировкой проектной документации стороны заключенного муниципального контракта от 17.07.2012 № 6 приняли решение о внесении изменений в техническую документацию (с составлением смет) путем исключения одних видов и объемов работ и включения других в пределах суммы проектно-сметной документации.

Так, в соответствии с актами на исключаемые (включаемые) работы и локальными сметными расчетами фактически произведена замена работ путем исключения и включения работ на сумму 3 388,7 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ по муниципальному контракту на выполнение работ по капитальному ремонту стадиона «Энергетик» МБОУ ДОД ДЮСШ г. Цимлянска неправомерно изменен объем работ, предусмотренный аукционной документацией, на общую сумму 3 388,7 тыс. рублей.

В рамках настоящей проверки проведены выборочные контрольные обмеры выполненных объемов работ по объекту «Капитальный ремонт стадиона «Энергетик» МБОУ ДОД ДЮСШ г. Цимлянска», по результатам которых установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 667,8 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений, входящих в состав Цимлянского района, законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предостав-

ленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения установлены следующие нарушения и недостатки.

Завышение объемов выполненных работ при строительстве уличных водопроводов в Красноярском сельском поселении на сумму 824,6 тыс. рублей, при строительстве разведочно-эксплуатационной буровой скважины на воду в Лозновском сельском поселении – 36,4 тыс. рублей, при строительстве разведочно-эксплуатационной буровой скважины на воду в Маркинском сельском поселении – 1479,7 тыс. рублей, при капитальном ремонте многоквартирного дома в Цимлянском городском поселении – 407,8 тыс. рублей.

Завышение стоимости работ при строительстве разведочно-эксплуатационной буровой скважины на воду в Лозновском сельском поселении – на сумму 15,1 тыс. рублей.

Переплаты заработной платы на общую сумму 147,0 тыс. рублей в Красноярском сельском поселении в связи с выплатой премий при отсутствии экономии по фонду оплаты труда.

Неподтвержденные расходы средств бюджета Лозновского сельского поселения в размере 65,7 тыс. рублей в связи с расходованием средств без подтверждающих документов.

В нарушение Федерального закона № 94-ФЗ по муниципальному контракту на строительство уличных водопроводов в Красноярском сельском поселении неправомерно изменен объем работ, предусмотренный аукционной документацией, на общую сумму 218,2 тыс. рублей.

Расходование средств при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих порядок использования средств бюджетной системы (отсутствие решения Собрания депутатов поселения, определяющего порядок оплаты труда и дополнительных выплат техническому и обслуживающему персоналу), в Красноярском сельском поселении составило 845,2 тыс. рублей, в Лозновском сельском поселении – 1195,6 тыс. рублей, в Маркинском сельском поселении – 1629,6 тыс. рублей, в Новоцимлянском сельском поселении – 1015,9 тыс. рублей, в Цимлянском городском поселении – 4125,7 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, в части оплаты штрафных санкций и пени Калининским сельским поселением на сумму 140,0 тыс. рублей, Красноярским сельским поселением – 31,8 тыс. рублей, Лозновским сельским поселением – 139,4 тыс. рублей, Новоцимлянским сельским поселением – 31,5 тыс. рублей, Маркинским сельским поселением – 76,5 тыс. рублей, а также в связи с приобретением запчастей для неиспользуемого экскаватора – 30,5 тыс. рублей.

Выдача авансов под отчет в Лозновском сельском поселении при наличии задолженности по ранее выданным средствам на сумму 181,5 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств с нарушением требований бюджетной классификации, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением порядка применения бюджетной классификации Калининским сельским поселением на сумму 37,9 тыс. рублей, Красноярским сельским поселением – 996,8 тыс. рублей, Лозновским сельским поселением – 2733,0

тыс. рублей, Маркинским сельским поселением – 79,4 тыс. рублей, Новоцимлянским сельским поселением – 499,2 тыс. рублей, Цимлянским городским поселением – 932,6 тыс. рублей.

В нарушение Федерального закона № 94-ФЗ заключение договоров Лозновским сельским поселением без определения существенных условий на общую сумму 94,2 тыс. рублей, в части отсутствия предмета договора.

Нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета (Калининским поселением, Красноярским поселением, Маркинским поселением).

Указанная задолженность не была отражена в отчетности как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет привел к образованию задолженности по арендной плате за муниципальные земли в бюджет Калининского сельского поселения на 01.01.2014 в сумме 54,2 тыс. рублей.

Нарушение сроков оплаты (18 и 51 календарный день) по 2 договорам купли-продажи земельных участков в сумме 1388,5 тыс. рублей и неприменение Калининским сельским поселением штрафных санкций на сумму 10,8 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет Калининского сельского поселения по налоговым платежам по состоянию на 01.01.2014 составила 935,4 тыс. рублей, Красноярского сельского поселения – 449,3 тыс. рублей, Лозновского сельского поселения – 962,0 тыс. рублей, Маркинского сельского поселения – 438,0 тыс. рублей, Саркеловского сельского поселения – 356,8 тыс. рублей, Цимлянского городского поселения – 1862,2 тыс. рублей, по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории поселения, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджет Калининского сельского поселения составила 2081,5 тыс. рублей, Красноярского сельского поселения – 1007,7 тыс. рублей, Лозновского сельского поселения – 1784,8 тыс. рублей, Маркинского сельского поселения – 1301,2 тыс. рублей, Саркеловского сельского поселения – 510,9 тыс. рублей, Цимлянского городского поселения – 10213,9 тыс. рублей.

Нарушение порядка отчетности об исполнении бюджета, в части несоответствия между утвержденными показателями по источникам финансирования дефицита бюджета в решении Собрании депутатов Калининского сельского поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2012 год» и отраженными в отчете по поступлениям и выбытиям за 2012 год на сумму 80,2 тыс. рублей, Красноярского сельского поселения – 1837,2 тыс. рублей, Лозновского сельского поселения – 126,3 тыс. рублей, Маркинского сельского поселения – 60,0 тыс. рублей, Саркеловского сельского поселения – 141,4 тыс. рублей, Цимлянского городского поселения – 3659,0 тыс. рублей.

Нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части неутверждения отдельных приложений к отчету об исполнении бюджета поселения за 2012 год (доходы бюджета по кодам видов доходов, подвидов дохо-

дов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, источники финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов) в Калининском, Красноярском, Саркеловском, Маркинском сельских поселениях.

Несоответствие показателей в приложении 4 «Источники финансирования дефицита бюджета сельского поселения» к отчету об исполнении бюджета за 2012 год, утвержденному Собранием депутатов поселения, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета Калининского сельского поселения за 2012 год, составило 80,2 тыс. рублей.

Нарушение пункта 2 статьи 3 Федерального закона Российской Федерации от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», в части продажи Красноярским сельским поселением жилого дома с земельным участком, с ценой продажи, определенной по результатам аукциона, в сумме 248,85 тыс. рублей, в части включения объектов жилого фонда балансовой стоимостью 1201,96 тыс. рублей в Программу приватизации на 2013 год, утвержденную Собранием депутатов Маркинского сельского поселения.

Не осуществлен переход на новый порядок учета муниципального имущества в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (Красноярское, Лозновское, Саркеловское сельские поселения).

В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества Калининского сельского поселения реестр содержит данные о недвижимом и движимом имуществе в целом, без разделения на разделы, а также не отражена обязательная информация в части площади недвижимого имущества – здания администрации балансовой стоимостью 1154,6 тыс. рублей.

Нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества Маркинским сельским поселением, в части неотражения в реестре 31 земельного участка общей кадастровой стоимостью 1829,9 тыс. рублей и 12 объектов недвижимости балансовой стоимостью 467,4 тыс. рублей.

Несоблюдение порядка предоставления кредитов, а именно в нарушение пункта 1 статьи 110.1 и статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации Собранием депутатов поселения не утверждена Программа муниципальных заимствований на очередной финансовый год, в решении от 26.12.2012 № 9 (в ред. от 18.12.2013) «О бюджете Лозновского сельского поселения Цимлянского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», а также в составе источников финансирования не запланировано получение кредитов в сумме 1789,8 тыс. рублей и соответственно их погашение.

Нарушение сроков, установленных в договоре о предоставлении бюджетного кредита Лозновским сельским поселением, при возвращении средств в областной бюджет в 2012 году в сумме 1770,5 тыс. рублей, в 2013 году – 1189,8 тыс. рублей, в нарушение порядка, установленного в ст. 290 БК РФ.

Несвоевременное перечисление в бюджет платы (процентов) за пользование средствами Лозновским сельским поселением, предоставленными на возмездной основе, 63,3 тыс. рублей.

Занижение итогового показателя по коду бюджетной классификации «Безвозмездные поступления» в приложении «Объем поступлений доходов бюджета поселения на 2012 год» к решению Собрания депутатов поселения от 28.12.2011 № 46 «О бюджете Лозновского сельского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» на сумму 368,2 тыс. рублей.

В нарушение требований п. 1 ст. 184.1 БК РФ в текстовой части решения Собрания депутатов поселения от 13.12.2012 № 8/1 о внесении изменений в бюджет Лозновского поселения на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов общий объем доходов бюджета не изменен. Кроме того, в приложении 1 «Объем поступлений доходов бюджета поселения на 2012 год» к указанному решению итоговый показатель по коду бюджетной классификации «Безвозмездные поступления» занижен на 8877,8 тыс. рублей.

Нарушение ст. 42 БК РФ, ст. 215 ГК РФ, в части поступления арендной платы за имущество муниципального бюджетного учреждения в бюджет Маркинского сельского поселения в сумме 55,3 тыс. рублей.

* * *

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены нарушения бюджетного законодательства, условий получения межбюджетных трансфертов, а также недостатки в деятельности органов местного самоуправления.

В соответствии со ст. 19 Областного закона от 14.09.2011 № 667–ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» по результатам проведенной проверки главе Цимлянского района и главам поселений направлены представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В результате работы, проведенной администрацией района и администрациями поселений, как во время проверки, так и после ее завершения, во исполнение представлений Контрольно-счетной палаты нарушения в полном объеме устранены.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 34 должностных лица.

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

**Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

Ю.С. Кузьминов

1.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.01.2014 № 1; удостоверение на право проведения проверки от 09.01.2014 № 4.

Цель проверки: соблюдение органами местного самоуправления законности и обеспечение результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдение условий их получения.

Проверяемый период: 2012 и 2013 годы.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки), Е.В. Ананьева; инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, Е.Ю. Курильчик, В.И. Марченко, Т.В. Мазепа, Э.А. Пак, О.А. Рыльская, А.А. Ушаков, Н.В. Хруничева, Р.А. Яценко.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Перечень проверенных по отдельным вопросам объектов: администрация Неклиновского района (далее – администрация района), финансовый отдел администрации Неклиновского района (финансовое управление администрации Неклиновского района) (далее – финотдел, финуправление), управление социальной защиты населения Неклиновского района (далее – УСЗН), управление образования администрации Неклиновского района (далее – управление образования), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Неклиновского района (далее – ЦРБ), отдел муниципального имущества и земельных отношений администрации Неклиновского района (далее – отдел имущества), муниципальное автономное учреждение района «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» (далее – МФЦ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Покровская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ ПСОШ № 2), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Вареновская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Вареновская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснодесантская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Краснодесантская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное

учреждение Новобессергеновская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Новобессергеновская СОШ), муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Приморская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ Приморская СОШ), администрация Андреево-Мелентьевского сельского поселения (далее – администрация Андреево-Мелентьевского поселения), администрация Большенеклиновского сельского поселения (далее – администрация Большенеклиновского поселения), администрация Вареновского сельского поселения (далее – администрация Вареновского поселения), администрация Васильево-Ханжоновского сельского поселения (далее – администрация Васильево-Ханжоновского поселения), администрация Лакедемоновского сельского поселения (далее – администрация Лакедемоновского поселения), администрация Натальевского сельского поселения (далее – администрация Натальевского поселения), администрация Николаевского сельского поселения (далее – администрация Николаевского поселения), администрация Новобессергеновского сельского поселения (далее – администрация Новобессергеновского поселения), администрация Носовского сельского поселения (далее – администрация Носовского поселения), администрация Платовского сельского поселения (далее – администрация Платовского поселения), администрация Покровского сельского поселения (далее – администрация Покровского поселения), администрация Поляковского сельского поселения (далее – администрация Поляковского поселения), администрация Приморского сельского поселения (далее – администрация Приморского поселения), администрация Самбекского сельского поселения (далее – администрация Самбекского поселения), администрация Синявского сельского поселения (далее – администрация Синявского поселения), администрация Советинского сельского поселения (далее – администрация Советинского поселения), администрация Троицкого сельского поселения (далее – администрация Троицкого поселения), администрация Федоровского сельского поселения (далее – администрация Федоровского поселения).

В ходе проверки проверено по отдельным вопросам 30 объектов, оформлено 42 акта. Все акты подписаны руководителями проверяемых органов местного самоуправления, учреждений и организаций без замечаний и разногласий.

Результаты проверки.

1. Проверка эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Неклиновский район», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Проверкой установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании основываются на единой правовой базе, единой бюджетной классификации, единстве кассы и форм бюджетной документации, а также подведомственности расходов.

В целях определения правовых основ, содержания и механизма осуществления бюджетного процесса и осуществления расходов местного бюджета, муни-

ципальных заимствований в муниципальном образовании утверждены необходимые нормативные документы, которые в основном соответствовали действующему законодательству.

Также в основном соответствовало действующему законодательству и осуществление бюджетного процесса при формировании, утверждении и исполнении бюджета района.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета бюджет района за 2012 год исполнен по доходам в сумме 1 522 861,3 тыс. рублей, или 99,8% к уточненному решению о бюджете, по расходам – 1 517 272,4 тыс. рублей, или 98,2% к уточненному решению о бюджете. По итогам исполнения бюджета в 2012 году сложился профицит в сумме 5 588,9 тыс. рублей.

Бюджет муниципального образования по расходам за 2013 год выполнен в сумме 1 518 685,8 тыс. рублей, или на 92,7% по отношению к годовым показателям. По доходам бюджет за 2013 год исполнен в сумме 1 504 523,3 тыс. рублей, или на 93,4% от уточненного плана.

При проверке соответствия бюджетного процесса в районе бюджетному законодательству установлено, что бюджетные росписи администрации района, управления образования, УСЗН, отдела ЗАГС в проверяемом периоде составлены по форме, не соответствующей форме, утвержденной Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Неклиновского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Неклиновского района, утвержденным приказом финотдела от 30.03.2009 № 3 (далее – Порядок составления бюджетных росписей).

Также проверкой установлено, что бюджетная роспись управления образования утверждена с нарушением срока, определенного Порядком составления бюджетных росписей.

При выборочной проверке соответствия показателей финансирования, отраженных в муниципальных программах по состоянию на 01.01.2013, аналогичным показателям, отраженным в решении о бюджете на 2012 год, установлено их отклонение по 10 программам на общую сумму 30 705,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно пункту 4.1 Порядка принятия решения о разработке районных долгосрочных целевых программ, их формировании и реализации, утвержденного постановлением администрации района от 30.01.2012 № 51 «О Порядке принятия решения о разработке районных долгосрочных целевых программ, их формировании и реализации и Порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации районных долгосрочных целевых программ» (далее – Порядок по программам), внесение изменений в районную программу является основанием для подготовки проекта решения собрания депутатов района о местном бюджете.

Аналогичное нарушение установлено и при проверке муниципальных программ, действующих в 2013 году, где установлено отклонение показателей финансирования по 5 программам на общую сумму 5 408,9 тыс. рублей.

При выборочной проверке осуществленных расходов установлено планирование, финансирование и расходование бюджетных средств в сумме 168,7 тыс.

рублей с нарушением бюджетной классификации.

Данные нарушения установлены при использовании средств финотделом в сумме 50,0 тыс. рублей, администрацией района – в сумме 85,6 тыс. рублей, собранием депутатов района – в сумме 16,6 тыс. рублей, управлением образования – в сумме 16,0 тыс. рублей и связаны с неверным применением бюджетной классификации при планировании, финансировании и расходовании средств на повышение квалификации сотрудников.

Проверкой целевого и эффективного использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на организацию дополнительных окон многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, установлены нарушения законодательства при осуществлении муниципальных закупок, порядка передачи муниципального имущества, правил бухгалтерского учета, а также неиспользование приобретенного имущества. Также допущено неполное выполнение муниципальных правовых актов.

Так, при принятии постановления администрации района от 29.12.2011 № 1440 «О создании наблюдательного совета в муниципальном автономном учреждении «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Неклиновского района Ростовской области» не соблюдены требования Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» к составу наблюдательного совета муниципального автономного учреждения в части включения представителя органа местного самоуправления, на который возложено управление муниципальным имуществом.

Кроме этого, проверкой установлено, что в нарушение положений Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ на заседаниях наблюдательного совета МФЦ в проверяемом периоде отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности МФЦ и годовая бухгалтерская отчетность МФЦ не утверждались.

Осмотром центров удаленного доступа МФЦ установлены различные нарушения в их организации.

Выборочной проверкой соблюдения положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при размещении заказов администрацией района установлено несоответствие информации, отраженной в документации об открытом аукционе на право заключения муниципального контракта на выполнение работ по расширению автоматизированной системы информации, отраженной в извещении о проведении аукциона, что является несоблюдением требований части 1 статьи 41.6 и части 6 статьи 34 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

Кроме этого, проверкой установлено, что извещение о проведении запроса котировок на поставку оборудования для организации автоматизированного рабочего места сотрудника МФЦ не содержит сведения о возможности заказчика принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта в соответствии с гражданским законодательством.

Выборочной проверкой наличия и эффективности использования оборудования, приобретенного для оснащения дополнительных окон МФЦ, выявлено,

что на момент проверки не подключены 13 телефонных аппаратов балансовой стоимостью 4,6 тыс. рублей.

В нарушение пункта 3 постановления администрации района от 12.04.2012 № 425 «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений Неклиновского района» перечень особо ценного движимого имущества – основных средств общей балансовой стоимостью 718,3 тыс. рублей, переданных МФЦ в октябре и декабре 2013 года, администрацией района не утверждался.

Также проверкой установлено отсутствие на момент проведения проверки инвентарных номеров на оборудовании балансовой стоимостью 39,6 тыс. рублей, установленном в центре удаленного доступа в Большенеклиновском поселении, что является нарушением пункта 46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н).

Проверкой соблюдения условий и порядка расходования средств областного бюджета, предоставленных 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 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), установлены переплаты и недоплаты заработной платы, планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, недостаточный контроль за использованием муниципальной собственности, неприменение ответственности за неисполнение условий договоров, а также расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

Так, в результате неправильного применения разрядов при оплате труда водителям допущена переплата заработной платы на общую сумму 455,0 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что в проверяемом периоде в 4 из 5 проверенных общеобразовательных учреждениях установлены доплаты за осуществление дополнительной работы, не входящей в круг основных должностных обязанностей, за работу в методических объединениях, за проведение внеклассной работы по физическому воспитанию, за организацию трудового обучения, общественно-полезного, производительного труда и профориентацию, за работу по охране прав детства, с трудными подростками, с асоциальными семьями, за заведование учеб-

ными кабинетами (лабораториями) должностным лицам, не являвшимся педагогическими работниками.

В результате допущена неположенная выплата заработной платы на общую сумму 306,2 тыс. рублей.

Кроме этого, инженеру-программисту МБОУ Вареновской СОШ оплата труда производилась без учета повышающего коэффициента к должностным окладам работников за специфику работы в сельской местности.

В результате допущена недоплата заработной платы на общую сумму 41,0 тыс. рублей.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование средств в общей сумме 16,0 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации, установлено при проверке расходов в МБОУ ПСОШ № 2 и связано с отнесением расходов на приобретение USB портативных накопителей (флеш) на классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо необходимой в этом случае КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Кроме того, проверкой установлено, что проверенными общеобразовательными учреждениями неправомерно включены в штатные расписания должности поваров и кухонных работников, которые выполняли функции, не относящиеся к компетенции образовательного учреждения.

Таким образом, в проверяемом периоде 5 проверенными общеобразовательными учреждениями допущено использование средств местного бюджета, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных работников, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений, на общую сумму 3 106,7 тыс. рублей.

В ходе проверки также установлено, что арендная плата за использование газовых котельных, находящихся на балансе школ, на счета общеобразовательных учреждений не поступала. Штрафные санкции не начислялись.

Таким образом, в проверяемом периоде проверенными общеобразовательными учреждениями не осуществлялся контроль за использованием объектов муниципальной собственности, а также за полнотой и своевременностью перечисления средств от ее использования.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены переплаты заработной платы, расходование средств без соблюдения порядка исполнения бюджета по расходам, нарушения законодательства при осуществлении муниципальных закупок, планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, невыполнение муниципальных задач и функций, а также расходование бюджетных средств без достижения результата и сверх необходимого.

Так, выборочной проверкой правильности установления должностных окладов технического персонала, ставок заработной платы обслуживающего персонала, выплат компенсационного и стимулирующего характера установлено, что оплата труда водителя автомобиля, работающего на одном легковом автомобиле, производилась исходя из 5-го квалификационного разряда. Следует отметить, что выполнение всего комплекса работ по ремонту и техническому обслуживанию управляемого автомобиля не предусмотрено его должностной инструкцией. Таким образом, оплата труда этого водителя должна производиться исходя из 4-го квалификационного разряда.

В результате завышения квалификационного разряда переплата заработной платы составила 24,2 тыс. рублей.

Факты планирования и расходования бюджетных средств не в соответствии с подразделами функциональной классификации расходов установлены при проверке расходов по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» и подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства».

Так, по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» были неправомерно запланированы и оплачены расходы на оказание услуг по информационному освещению в телеэфире и радиоэфире деятельности администрации района и жизни Неклиновского района в общей сумме 666,8 тыс. рублей.

Кроме этого, также установлено, что в проверяемом периоде были запланированы и оплачены расходы на оказание услуг по опубликованию решений собрания депутатов района, других правовых актов по вопросам местного значения и иных информационных сообщений в газетах по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» в общей сумме 1 729,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой заключенных администрацией района контрактов установлено, что обязательное условие о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям включено не во все контракты (договоры), заключенные в проверяемом периоде. Всего администрацией района в проверяемом периоде заключено контрактов, в которых отсутствовало вышеназванное обязательное условие, на общую сумму 442,4 тыс. рублей.

В ходе проверки полноты возмещения администрации района расходов за полученные арендаторами коммунальные услуги установлено, что не все расходы за коммунальные услуги возмещены арендаторами. Так, с тремя арендаторами помещений в здании администрации района в проверяемом периоде не были заключены договоры на возмещение коммунальных услуг, что повлекло за собой недопоступление денежных средств в бюджет района в общей сумме 115,4 тыс. рублей.

Кроме этого, установлено, что согласно договору безвозмездного пользования, заключенному администрацией района с Территориальной избирательной комиссией Неклиновского района, передано помещение общей площадью 49,6 кв. м. Однако возмещение коммунальных услуг Территориальной избирательной комиссией администрации района данным договором не было предусмотрено.

Проверкой обоснованности расчетов по взаимным обязательствам, реаль-

ности кредиторской и дебиторской задолженности, сроков и причин образования задолженности, принимаемых мер по ее погашению в проверяемом периоде установлено, что в администрации района на 01.01.2014 числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 22,5 тыс. рублей. Данная задолженность образована по договору на оказание консультационных услуг (проведение семинара) от 27.02.2013 № 178/р, заключенному администрацией района с ЦПК «Профит» в лице ИП Савран Василия Ивановича. По данному договору была произведена предоплата в размере 22,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что оплата по данному договору администрацией района осуществлена в нарушение постановления администрации района от 29.12.2012 № 1441 «О мерах по реализации решения Собрания депутатов Неклиновского района «О бюджете Неклиновского района на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов», которым авансирование по договорам на оказание консультационных услуг не предусмотрено.

В назначенную дату семинар не состоялся, возврат средств произведен не был.

Таким образом, нарушение постановления администрации района от 29.12.2012 № 1441 при оплате договора на оказание консультационных услуг повлекло за собой расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата.

Проверкой целевого использования субвенции, предоставленной бюджету муниципального образования на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений (далее – субвенция на ветеранов), установлено принятие обязательств сверх доведенных лимитов, несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям и несоблюдение правил бухгалтерского учета.

Так, УСЗН с нарушением установленного срока перечислено на счета получателей за счет субвенции 998,2 тыс. рублей.

В ходе встречной проверки целевого использования субвенции, предоставленной бюджету района, на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в части возмещения затрат по бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов в ЦРБ, было установлено, что УСЗН на 2012 год были приняты обязательства перед ЦРБ путем заключения контракта на общую сумму 2 000,0 тыс. рублей (в том числе по ветеранам труда на 1 471,7 тыс. рублей), которые превышают расходы, запланированные и утвержденные бюджетной сметой, лимитами бюджетных обязательств, на 441,4 тыс. рублей (в том числе по ветеранам труда – 370,0 тыс. рублей), уточненные по состоянию на 01.12.2012 года.

Таким образом, УСЗН в 2012 году допущено принятие денежных обязательств на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в части возмещения затрат по

бесплатному изготовлению и ремонту зубных протезов сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на 370,0 тыс. рублей.

Сплошной проверкой представленных заказ-нарядов, включенных на возмещение расходов за предоставленные меры социальной поддержки ветеранам труда за период с 01.12.2011 по 31.12.2011 года, установлено, что в отдельных заказ-нарядах отсутствовали обязательные реквизиты. Кроме того, к возмещению предъявлялись заказ-наряды за ранее прошедшие месяцы (в декабре 2011 года за октябрь–ноябрь 2011 года) с исправлениями и в виде копий.

Таким образом, ЦРБ предъявлены к возмещению расходы за предоставленные меры социальной поддержки ветеранам труда в январе 2012 года (за декабрь 2011 года) с несоблюдением правил бухгалтерского учета на общую сумму 85,8 тыс. рублей.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту (выборочно), установлено завышение объемов выполненных работ и неправомерное изменение условий контрактов.

Так, установлено, что в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 года № 94-ФЗ, при производстве работ по капитальному ремонту детского сада «Золотая рыбка» локальными сметами о включаемых и исключаемых видов работ в утвержденную проектно-сметную документацию были внесены изменения в объемы и виды работ на общую сумму 1 720,0 тыс. рублей.

Аналогичное нарушение установлено и при проверке исполнения контрактов на капитальный ремонт детского сада «Ивушка» в сумме 1 603,2 тыс. рублей, капитальный ремонт Натальевской УБ – в сумме 17 313,1 тыс. рублей, строительство спортзала – в сумме 2 116,2 тыс. рублей.

Отражение в актах КС-2, как выполненных, фактически отсутствующих работ установлено при проведении выборочных контрольных обмеров в общей сумме 1 053,1 тыс. рублей по следующим объектам:

- по капитальному ремонту детского сада «Золотая рыбка» – 362,8 тыс. рублей (подрядная организация – ООО «Еврострой»);
- по капитальному ремонту детского сада «Ивушка» – 356,8 тыс. рублей (подрядная организация – ООО Строительная Компания «Экспресс»);
- по капитальному ремонту Натальевской УБ – 275,6 тыс. рублей (подрядная организация – ЗАО «СМУ-Донаэродорстрой»);
- по строительству спортзала – 57,9 тыс. рублей (подрядная организация – ООО «Стройсервис-ПС»).

При формировании доходов бюджета района, работе с муниципальной собственностью и земельными участками также установлены нарушения законодательства.

Так, проверкой соблюдения порядка учета и ведения реестра объектов муниципальной собственности установлено, что в представленном реестре муниципального имущества сведения об имуществе отражены не в полном объеме. В нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества в реестре не от-

ражена балансовая стоимость 4 объектов недвижимого имущества, а также информация, обязательная к отражению, в части площади, протяженности и (или) иных параметров, характеризующих физические свойства недвижимого имущества, по 193 объектам недвижимого имущества.

Проверкой также установлено, что принятое в муниципальном образовании Положение об учете муниципального имущества муниципального образования «Неклиновский район», утвержденное постановлением администрации Неклиновского района от 21.08.2012 № 893 «Об утверждении Положения об учете муниципального имущества муниципального образования «Неклиновский район», не в полной мере соответствовало Порядку ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденному Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424, в части полноты отражения обязательных для включения в реестр сведений об объектах муниципальной собственности.

Выборочной проверкой соблюдения действующего законодательства при осуществлении продажи муниципального имущества установлено нарушение срока возврата задатков в общей сумме 159,7 тыс. рублей, определенного пунктом 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Проверкой также установлено нарушение пункта 4 статьи 18 Федерального закона № 178-ФЗ, предусматривающего проведение аукциона не ранее чем через десять рабочих дней со дня признания претендентов участниками аукциона.

Кроме того, в нарушение пункта 3 статьи 18 Федерального закона № 178-ФЗ в решениях о приватизации не была указана форма подачи предложений о цене продаваемого муниципального имущества.

В нарушение пункта 11 статьи 15 Федерального закона № 178-ФЗ информационные сообщения о продаже муниципального имущества в 2012 году, опубликованные по результатам сделок на общую сумму 1550,6 тыс. рублей в газете Неклиновского района «Приазовская степь», не содержали дату и место проведения торгов, количество поданных заявок и сведения о лицах, признанных участниками торгов.

Выборочной проверкой полноты и сроков перечисления платежей по договорам аренды имущества установлено наличие задолженности по отдельным арендаторам и внесение в проверяемом периоде арендных платежей с нарушением установленных сроков.

Как показала проверка, меры ответственности (начисление пени) к арендаторам за нарушение сроков внесения арендной платы за муниципальное имущество отделом имущества на момент проверки не были применены.

При проверке соблюдения сроков перечисления части чистой прибыли организаций, в уставном капитале которых присутствует доля муниципального образования, установлено несоблюдение установленных сроков при перечислении средств в сумме 468,1 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции 157н в проверяемом периоде не были приняты к бюджетному учету объекты бюджетного учета – финансовые вложения (акции,

доли), что привело к искажению бюджетной отчетности по муниципальному образованию «Неклиновский район» за 2012 год в части занижения стоимости финансовых вложений на 2549,7 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установлена неотраженная в отчетности задолженность 13 арендаторов по 15 договорам аренды на общую сумму 1 215,9 тыс. рублей.

Также установлен факт несвоевременного заключения договора аренды земельного участка и возврата задатков участников торгов на право аренды земельных участков в общей сумме 13,1 тыс. рублей с нарушением сроков.

Кроме этого, проверкой установлено недопоступление арендной платы за землю по состоянию на 01.01.2014 в размере 42,2 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что с 2010 года (более 3 лет) допущено неосвоение, неиспользование государственного имущества – земельного участка площадью 659,0 кв. м, кадастровой стоимостью 99,3 тыс. рублей, с размером годовой арендной платы в сумме 19,5 тыс. рублей.

Также проверкой установлено, что при проведении торгов по продаже земельного участка с суммой сделки 738,2 тыс. рублей допущено нарушение пунктов 26 и 29 Правил организации и проведения торгов в части сроков заключения договора и опубликования извещения о проведении аукциона, а задатки в сумме 155,3 тыс. рублей были возвращены участникам аукционов, не выигравшим торги, с превышением сроков, установленных Правилами организации и проведения торгов.

В муниципальном образовании органом местного самоуправления с нарушением сроков, установленных земельным законодательством, приняты решения о предоставлении 3 земельных участков общей площадью 11040 кв. м, кадастровой стоимостью 172,7 тыс. рублей, сумма сделок по которым составила 44,0 тыс. рублей.

Выборочной проверкой установлен факт использования земельных участков под объектами недвижимости до их продажи в собственность без правоустанавливающих документов и без оплаты.

Таким образом, в ходе проверки соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета муниципального образования, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет выявлены нарушения порядка приватизации имущества, нарушение правил учета муниципального имущества, предоставление земельных участков с нарушением законодательства, искажение отчетности, несвоевременное перечисление средств в бюджет, неэффективное управление объектами муниципальной собственности, неприменение мер ответственности за нарушение условий договоров.

Резервы пополнения доходной части бюджета района за счет погашения задолженности по налоговым и иным платежам установлены в сумме 7 897,9 тыс. рублей. Потери доходной части бюджета района в связи со списанием невозможной к взысканию задолженности предприятий-банкротов составили 345,9 тыс. рублей.

2. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности ис-

пользования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений, входящих в состав Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Согласно отчетам поселений их доходы в 2012 году выполнены в сумме 269 550,4 тыс. рублей, что составляет 97,9% от плана. Расходы поселений составили 272 767,9 тыс. рублей, или 94,0% от плановых назначений.

Доходы поселений в 2013 году выполнены в сумме 307 653,1 тыс. рублей, что составляет 85,0% от плана. Расходы поселений в 2013 году составили 307 742,3 тыс. рублей, или 82,3% от плановых назначений.

Проверкой установлено, что бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальных образованиях основываются на единой правовой базе, единой бюджетной классификации, единстве кассы и форм бюджетной документации, а также подведомственности расходов.

Однако выявлены различные нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов во всех поселениях района.

Так, в нарушение требований статьи 5 БК РФ решение о бюджете Больше-неклиновского поселения на 2013 год было опубликовано позже установленно-го срока.

В Носовском поселении в текстовую часть решения о бюджете на 2012 год не внесены изменения относительно размера прогнозируемого общего объема доходов и расходов бюджета на 222,8 тыс. рублей.

В Васильево-Ханжоновском поселении лимиты бюджетных обязательств на 2012 год в сумме 7 190,9 тыс. рублей были утверждены и доведены до главного распорядителя бюджета раньше, чем была утверждена сводная бюджетная роспись.

Бюджетная смета администрации Николаевского поселения на 2013 год утверждена раньше, чем были утверждены лимиты бюджетных обязательств, что не соответствует положениям части 2 статьи 221 БК РФ.

Несоответствие бюджетных смет доведенным лимитам бюджетных обязательств на общую сумму 481,3 тыс. рублей установлено при проверке документов администраций 3 поселений – Васильево-Ханжоновского, Лакедемоновского и Самбекского.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации выявлено в сумме 864,4 тыс. рублей. Данное нарушение допустили практически все поселения за исключением Новобессергеновского поселения.

Нецелевое использование средств выявлено в общей сумме 12,4 тыс. рублей и установлено при проверке расходов администрации Николаевского поселения в сумме 10,4 тыс. рублей (2013 год) и администрации Новобессергеновского поселения в сумме 2,0 тыс. рублей (2012 год).

Так, в 2012 году администрацией Новобессергеновского поселения был оплачен за счет бюджетных средств административный штраф, наложенный на главу поселения.

Следует отметить, что в соответствии с частью 1 статьи 32.2 Кодекса Рос-

сийской Федерации об административных правонарушениях административный штраф должен быть оплачен лицом, привлеченным к административной ответственности.

В соответствии со статьей 15 БК РФ бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, в связи с чем расходование бюджетных средств на оплату штрафа должностного лица недопустимо.

Администрацией Николаевского поселения в 2013 году были осуществлены расходы в общей сумме 10,4 тыс. рублей на поставку расходных материалов для контрольно-транспортной подстанции, находящейся в собственности Неклиновского РЭС ОАО «МРСК Юга» – «Ростовэнерго».

Т.е. администрацией поселения за счет бюджетных средств, предусмотренных на муниципальные нужды, осуществлены расходы на содержание объектов электросетевого хозяйства, зарегистрированных не в муниципальной собственности.

Кроме того, в ходе проверки установлена просроченная кредиторская задолженность Васильево-Ханжоновского поселения в сумме 94,8 тыс. рублей, что является нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов, определенных пунктом 5 статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления».

Проверкой установлено, что администрациями 9 поселений района на основании постановлений о назначении административных наказаний в отношении юридического лица – администраций за нарушения законодательства были назначены наказания в виде административных штрафов на общую сумму 456,6 тыс. рублей, которые оплачены в полном объеме.

В результате администрациями поселений допущены невыполнения муниципальных задач и функций, выразившиеся в несоблюдении требований законодательства, которые привели к уплате штрафов в общей сумме 456,6 тыс. рублей, что является излишними и неэффективными расходами бюджетных средств.

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления поселений условий предоставления межбюджетных трансфертов в части отсутствия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, проведенной в 4 поселениях (Большенеклиновском, Вареновском, Натальевском, Платовском), установлены нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности, недостоверность отчетности, а также нарушения бухгалтерского учета.

Нарушение условий получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности установлено в 3 из 4 проверенных поселений (Большенеклиновском, Вареновском, Платовском) на общую сумму 69,0 тыс. рублей, что привело к искажению ежемесячной отчетности в связи с неотражением в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности администраций кредиторской задолженности на вышеназванную сумму.

Кроме того, администрацией Вареновского поселения были допущены нарушения правил бухгалтерского учета вследствие несвоевременного принятия к учету первичных бухгалтерских документов на общую сумму 69,0 тыс. рублей.

Проверкой осуществления органами местного самоуправления поселений расходов на оплату труда выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а также работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, проведенной в 9 поселениях (Васильево-Ханжоновском, Николаевском, Носовском, Новобессергеновском, Покровском, Поляковском, Синявском, Советинском, Федоровском), установлены неподтвержденные расходы, неположенные выплаты заработной платы, сверхнормативные расходы, несоблюдение правил бухгалтерского учета, а также иное невыполнение муниципальных задач и функций.

Данные нарушения установлены практически во всех проверенных поселениях, за исключением Федоровского поселения.

Так, в 5 поселениях (Васильево-Ханжоновское, Николаевское, Носовское, Новобессергеновское, Синявское) установлено включение в штатные расписания должностей, отсутствующих в утвержденной собраниями депутатов поселений структуре администраций.

Кроме этого, в Васильево-Ханжоновском и Носовском поселениях установлено, что структуры администраций не соответствовали реестрам должностей муниципальной службы, утвержденным собраниями депутатов поселений в части перечня должностей муниципальной службы в аппарате представительного органа муниципального образования.

Также проверкой установлено, что в 2012 году администрацией Васильево-Ханжоновского поселения производилась выплата заработной платы по должности специалиста 1-й категории сверх численности муниципальных служащих, утвержденных собранием депутатов Васильево-Ханжоновского поселения, что привело к сверхнормативным расходам бюджетных средств в общей сумме 199,2 тыс. рублей.

Неподтвержденные на момент их совершения расходы связаны с начислением и выплатой заработной платы работникам администраций при отсутствии подтверждающего первичного документа. Данные нарушения установлены в 5 поселениях на общую сумму 6 384,9 тыс. рублей, в том числе в Покровском поселении – 3 413,3 тыс. рублей, Николаевском поселении – 1 438,2 тыс. рублей, в Советинском – 1 175,9 тыс. рублей, в Носовском – 195,1 тыс. рублей, в Синявском поселении – 163,4 тыс. рублей.

Во всех этих поселениях начисление и выплата заработной платы сотрудникам аппарата администрации осуществлялись до завершения расчетного месяца и до утверждения табелей учета рабочего времени, что привело к начислению и выплате заработной платы работникам администраций поселений при отсутствии подтверждающего первичного документа, являющегося основанием для начисления и выплаты заработной платы (табеля учета рабочего времени, оформленного на момент осуществления выплаты).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде утверждение табелей учета рабочего времени, начисление и выплата заработной платы сотрудникам аппарата администраций 6 сельских поселений осуществлялись до завершения расчетного месяца, т.е. табели учета рабочего времени закрывались не после завершения текущего месяца, как это предусмотрено правилами бухгалтерского учета, а заранее. Таким образом, начисление и выплата заработной платы сотрудникам администраций 6 сельских поселений, произведенные с нарушением правил бухгалтерского учета, составили 6 884,0 тыс. рублей, в том числе в Васильево-Ханжоновском поселении – 2 109,5 тыс. рублей, Поляковском поселении – 1 738,0 тыс. рублей, Николаевском поселении – 1 568,4 тыс. рублей, Покровском поселении – 857,2 тыс. рублей, Советинском поселении – 473,9 тыс. рублей, Синявском поселении – 136,95 тыс. рублей.

Переплаты и неположенные выплаты установлены в общей сумме 168,3 тыс. рублей и выявлены при проверке администраций Синявского и Васильево-Ханжоновского поселений.

Так, администрацией Синявского поселения были произведены выплаты премий работникам по результатам работы за год без оценки эффективности работы муниципальных служащих и установки соответствующих им коэффициентов общей сумме (с учетом начислений) 146,8 тыс. Вместе с тем согласно статье 3 Порядка выплаты главе Синявского сельского поселения и муниципальным служащим муниципального образования «Синявское сельское поселение» премий за выполнение особо важных и сложных заданий», утвержденного решением собрания депутатов поселения от 22.04.2011 № 107, определено, что размеры премий определяются на основе критериев оценки эффективности работы муниципальных служащих в учетном периоде и соответствующих им коэффициентов.

В Васильево-Ханжоновском поселении оплата труда водителя автомобиля ВАЗ-21054 производилась исходя из 5-го квалификационного разряда. Вместе с тем данный водитель обслуживал один автомобиль и не выполнял всего комплекса работ по ремонту и техническому обслуживанию управляемого автомобиля, что свидетельствует о необходимости установления ему оплаты исходя из 4-го квалификационного разряда.

В результате завышения квалификационного разряда водителю переплата заработной платы составила за проверяемый период 21,5 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения администрациями поселений нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленных администрацией района, проведенной во всех поселениях, установлены нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в Васильево-Ханжоновском и Большенеклиновском поселениях.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам поселений на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, проведенной в 2 поселениях (Покровском, Николаевском), установлено завышение объемов выполненных работ, невыпол-

нение условий контрактов и невыполнение муниципальных задач и функций.

Так, проверкой установлено, что при внесении изменений в областную, районную и программу Николаевского поселения в части расходов на строительство сетей газопровода в соглашение с Минстроем изменения внесены не были. Это привело к несоответствию объемов финансирования по соглашению принятым программам на сумму 2 943,3 тыс. рублей.

Кроме этого, проверкой установлено, что оплата услуг строительного контроля в сумме 99,9 тыс. рублей по капитальному ремонту площади осуществлена администрацией Покровского поселения с нарушением условий контракта.

По итогам выборочных контрольных обмеров объемов работ, выполненных по капремонту центральной площади в Покровском поселении установлено отражение в актах КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ на общую сумму 314,2 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам.

При проверке формирования доходной части бюджета, проведенной в 7 поселениях (Андреево-Мелентьевском, Васильево-Ханжоновском, Лакедемоновском, Покровском, Приморском, Самбекском, Троицком), установлены несоответствия в принятых решениях о бюджетах, нарушение законодательства при предоставлении в аренду имущества, неприменение мер ответственности за несоблюдение условий контрактов, нарушение порядка отчетности об исполнении бюджета, несоблюдение порядка определения размера арендной платы, невыполнение муниципальных задач и функций, а также неиспользуемые резервы пополнения бюджета за счет собственных доходных источников бюджета.

Несоответствия в принятых решениях о бюджете в части доходов установлены в Андреево-Мелентьевском поселении.

Проверкой также установлено, что на момент проведения проверки работа по приведению реестров муниципального имущества в соответствие с Порядком ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества», во всех проверенных поселениях не проводилась.

Проверкой использования объектов муниципальной собственности поселений установлено, что в нарушение статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» администрацией Лакедемоновского поселения заключен договор аренды нежилого помещения с суммой годовой арендной платы в размере 24,0 тыс. рублей без проведения конкурса или аукциона на право заключения такого договора.

А в Приморском поселении установлено, что в 2 договорах аренды за пользование электрическими сетями, заключенных администрацией поселения с ООО «Примэнерго» в июле 2012 года, арендная плата в общем размере 99,0 тыс. рублей установлена без проведения оценки рыночной стоимости.

Аналогично в 2 договорах аренды за пользование электрическими сетями, заключенных администрацией поселения с ООО «Примэнерго» на новый срок в июле 2013 года, арендная плата в общем размере 99,0 тыс. рублей также была установлена без проведения оценки рыночной стоимости.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу, проведенной в 7 поселениях (Андреево-Мелентьевском, Васильево-Ханжоновском, Лакедемоновском, Покровском, Приморском, Самбекском, Троицком), установлены несоответствия в приложениях принятых решений о бюджетах, нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в части несоблюдения законодательства о предельном значении муниципального долга, несвоевременный возврат бюджетных средств, нарушение порядка отчетности об исполнении бюджета и расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата.

Так, несоответствия в приложениях решений о бюджете установлены в Лакедемоновском и Васильево-Ханжоновском поселениях.

Также в Васильево-Ханжоновском поселении установлено превышение предельного объема муниципального долга поселения на 2013 год на 249,1 тыс. рублей, установленного пунктом 3 статьи 107 БК РФ, что является нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов.

При проверке в этом же поселении установлен факт несвоевременного возврата бюджетных средств в сумме 631,1 тыс. рублей.

Несоответствия в отчетности об исполнении бюджетов установлены в 4 из 7 проверенных поселений на общую сумму 3 912,6 тыс. рублей, в том числе в Андреево-Мелентьевском поселении – на 3 290,6 тыс. рублей, в Покровском поселении – на 350,0 тыс. рублей, в Лакедемоновском поселении – на 261,4 тыс. рублей, в Троицком поселении – на 10,6 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в бюджеты 7 проверенных поселений по состоянию на 01.01.2014 составила 6 447,1 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за имущество – 133,8 тыс. рублей.

Установление ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренном законодательством размере позволило бы обеспечить дополнительные поступления в бюджеты 3 из 7 проверенных поселений в общей сумме 3 291,4 тыс. рублей.

В целом по результатам проверки составлено 3 протокола об административных правонарушениях, направлено 2 уведомления о применении мер бюджетного принуждения и 19 представлений.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджетов в Неклиновском районе, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют требованиям действующего законодательства.

2. Муниципальным образованием «Неклиновский район» межбюджетные трансферты, предоставленные из областного бюджета, в отдельных случаях ис-

пользовались с несоблюдением требований бюджетного и иного законодательства, нормативно-правовых актов Ростовской области и муниципальных правовых актов. Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

– завышение стоимости выполненных работ, допущенное администрацией района и управлением образования района, на общую сумму 1 053,1 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в актах приемки работ, на общую сумму 988,3 тыс. рублей, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиками, в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 64,8 тыс. рублей;

– использование средств в сумме 3 222,1 тыс. рублей с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, обусловленное осуществлением 5 проверенными общеобразовательными учреждениями расходов по оплате труда работников, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений, в сумме 3 106,7 тыс. рублей, а также оплатой администрацией района коммунальных услуг в сумме 115,4 тыс. рублей, потребленных арендаторами части здания администрации района;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 785,4 тыс. рублей, связанные с применением завышенных разрядов при оплате труда водителям 5 проверенных общеобразовательных учреждений, в сумме 455,0 тыс. рублей и оплате труда водителя администрации района – в сумме 24,2 тыс. рублей, а также осуществлением 4 общеобразовательными учреждениями доплат за осуществление дополнительной работы должностным лицам, не являвшимся педагогическими работниками, в сумме 306,2 тыс. рублей;

– недоплаты заработной платы в сумме 41,0 тыс. рублей, связанные с применением МБОУ Вареновская СОШ при расчете оплаты труда доплат за специфику работы в сельской местности;

– планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств в сумме 2 580,5 тыс. рублей с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации;

– нарушение порядка составления бюджетных росписей администрацией района, управлением образования, УСЗН, отделом ЗАГС;

– несоответствие показателей финансирования муниципальных программ, отраженных в решениях о бюджете, аналогичным показателям, отраженным в этих муниципальных программах, на общую сумму 36 114,3 тыс. рублей;

– нарушения законодательства, регламентирующего закупки для муниципальных нужд, связанные с несоответствием аукционной и котировочной документации извещениям о проведении закупок, изменением условий контракта, а также невключением при заключении контрактов обязательного условия о порядке приемки работ при осуществлении закупок администрацией района и управлением образования, на общую сумму 25 361,7 тыс. рублей;

– принятие УСЗН обязательств сверх доведенных лимитов на 370,0 тыс. рублей;

- несвоевременное перечисление УСЗН получателям бюджетных средств в общей сумме 998,2 тыс. рублей;
- нарушение администрацией района порядка исполнения бюджета при использовании средств в сумме 22,5 тыс. рублей, обусловленное 100% авансированием по договору на оказание консультационных услуг, что повлекло за собой их расходование без достижения требуемого результата;
- неприменение мер ответственности – пеней и штрафов в общей сумме 210,6 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения обязательств, в том числе отделом имущества – на 155,2 тыс. рублей, общеобразовательными учреждениями – на 55,4 тыс. рублей;
- нарушение правил бухгалтерского учета при использовании средств в общей сумме 125,4 тыс. рублей, связанное с отсутствием обязательных реквизитов на документах ЦРБ на сумму 125,4 тыс. рублей и отсутствием инвентарных номеров на оборудовании МФЦ стоимостью 39,6 тыс. рублей;
- неотнесение администрацией района основных средств на сумму 718,3 тыс. рублей к особо ценному движимому имуществу;
- непринятие отделом имущества к бюджетному учету финансовых вложений на сумму 2 549,2 тыс. рублей;
- неотражение отделом имущества в реестре имущества информации, обязательной к отражению, по объектам балансовой стоимостью 135 297,5 тыс. рублей;
- незаключение МФЦ договора безвозмездного пользования имуществом стоимостью 205,4 тыс. рублей;
- неиспользование МФЦ оборудования общей стоимостью 4,6 тыс. рублей;
- несоблюдение требований законодательства и иных документов в части состава наблюдательного совета МФЦ, организации режима работы удаленных пунктов МФЦ, утверждения годовой отчетности МФЦ на заседаниях наблюдательного совета;
- несоответствие положения об учете муниципального имущества действующему законодательству в части полноты включения в реестр имущества сведений об объектах муниципальной собственности;
- нарушение отделом имущества правил организации и проведения торгов с суммой сделок 744,0 тыс. рублей в части сроков заключения договоров аренды земли, опубликования извещения о проведении аукциона и содержания извещения;
- нарушение отделом имущества порядка приватизации в части сроков проведения аукционов, полноты отражения сведений в решениях о приватизации и информационных сообщениях о результатах торгов при осуществлении сделок на общую сумму 1 550,6 тыс. рублей;
- возврат отделом имущества задатков в сумме 328,1 тыс. рублей, полученных от участников торгов по распоряжению муниципальной собственностью, с нарушением сроков;
- принятие решений о предоставлении 3 земельных участков общей площадью 11 040 кв. м с суммой сделки 44,0 тыс. рублей с нарушением сроков;
- неосвоение земельного участка площадью 659,0 кв. м кадастровой стоимо-

стью 99,3 тыс. рублей;

– неотражение отделом имущества в отчетности задолженности в местный бюджет в общей сумме 1 367,0 тыс. рублей, в том числе по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 151,1 тыс. рублей, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 1 215,9 тыс. рублей;

– незаключение отделом имущества договора аренды используемого земельного участка, что привело к недопоступлению в бюджет 1,9 тыс. рублей;

– нарушение сроков оплаты приобретения 2 земельных участков, что привело к недопоступлению в местный бюджет 768,4 тыс. рублей;

– нарушение сроков оплаты арендной платы за землю, что привело к недопоступлению арендной платы в местный бюджет в размере 42,2 тыс. рублей;

– нарушение сроков перечисления в бюджет части чистой прибыли, приходящейся на долю участия муниципального образования в уставном капитале ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» и части чистой прибыли муниципального предприятия в общей сумме 486,1 тыс. рублей;

– непринятие всеми общеобразовательными учреждениями района мер по взысканию дебиторской задолженности в сумме 1 080,0 тыс. рублей, возникшей в результате непоступления платы за пользование ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод» газовыми котельными, находящимися на балансе учреждений;

– недостаточный контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств в бюджетную систему привел к возникновению задолженности в консолидированный бюджет района в сумме 185,7 тыс. рублей по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

3. Поселениями, входящими в состав Неклиновского района, допущено:

– нецелевое использование бюджетных средств в сумме 12,4 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ на 314,2 тыс. рублей, связанное с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком согласно первичным учетным документам;

– неподтвержденные расходы бюджетных средств в сумме 6 384,9 тыс. рублей, обусловленные начислением и выплатой заработной платы до утверждения табелей учета рабочего времени;

– избыточные расходы бюджета в сумме 456,6 тыс. рублей, в том числе связанные с оплатой административных штрафов и пеней за неисполнение своих функций в сумме 452,9 тыс. рублей, оплатой пени за просрочку возврата бюджетных средств в сумме 3,7 тыс. рублей;

– переплаты заработной платы на сумму 168,3 тыс. рублей, в том числе связанные с неправомерной выплатой премий в сумме 146,8 тыс. рублей, необоснованным установлением размера квалификационного разряда – 21,5 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы в сумме 199,2 тыс. рублей, связанные с выплатой заработной платы сотруднику администрации, состоящему на сверхнормативной должности;

– утверждение табелей учета рабочего времени, начисление и выплата за-

- рабочей платы до завершения расчетного месяца на сумму 6 884,0 тыс. рублей;
- несоответствие штатных расписаний, утвержденных администрациями поселений, структурам администраций, утвержденных собраниями депутатов поселений;
 - планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 864,4 тыс. рублей;
 - нарушение порядка составления бюджетных росписей, бюджетных смет, лимитов, отчетности;
 - несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства;
 - нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием скрытой просроченной кредиторской задолженности в сумме 163,8 тыс. рублей, что привело к искажению отчетности;
 - нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением в 2012 году норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;
 - нарушение срока возврата основного долга по бюджетному кредиту в сумме 631,1 тыс. рублей;
 - нарушение правил бухгалтерского учета при использовании средств в общей сумме 7 018,8 тыс. рублей, в том числе связанное с начислением заработной платы до окончания расчетного периода – в сумме 6 953,0 тыс. рублей, связанное с несвоевременным принятием первичных бухгалтерских документов к учету – в сумме 65,8 тыс. рублей;
 - несоответствие объема финансирования на строительство разводящих сетей газопровода, отраженного в соглашении между администрацией района и администрацией поселения, аналогичным показателям, отраженным в программах, на общую сумму 2943,3 тыс. рублей;
 - нарушение условий контракта при оформлении актов приемки оказанных услуг по строительному контролю в размере 99,9 тыс. рублей;
 - несоответствие реестров муниципального имущества действующему законодательству;
 - нарушение порядка определения размера годовой арендной платы при передаче муниципального имущества в аренду с общей суммой годовой арендной платы 198,0 тыс. рублей;
 - заключение договора аренды нежилого помещения на сумму 24,0 тыс. рублей без проведения конкурса или аукциона на право заключения такого договора;
 - неприменение мер ответственности – пеней и штрафов в сумме 15,7 тыс. рублей – за нарушение сроков выполнения обязательств;
 - нарушение сроков перечисления в бюджет поселения части чистой прибыли, приходящейся на долю участия муниципального образования в уставном капитале ООО «Межмуниципальный Неклиновский водопровод»;
 - ненадлежащий контроль за полнотой и своевременностью перечисления средств в бюджетную систему привел к возникновению задолженности в бюджеты поселений по договорам аренды муниципального имущества в сумме 133,8

тыс. рублей.

4. Задолженность по налоговым платежам, административным штрафам не позволила пополнить доходную часть бюджета района на 7 712,2 тыс. рублей, бюджетов поселений – на 6 447,1 тыс. рублей. Списание невозможной к взысканию задолженности по платежам в бюджет в результате процедур признания хозяйствующих субъектов банкротом привело к потерям бюджета в сумме 345,9 тыс. рублей. Установление ставок налога на имущество физических лиц в поселениях в размере, максимально предусмотренном Федеральным законом от 09.12.1991 №2003-1 «О налогах на имущество физических лиц», позволило бы привлечь дополнительные доходы в бюджет поселений в 2012 году в сумме 1 620,3 тыс. рублей, в 2013 году – 1 671,1 тыс. рублей.

5. Анализ результатов настоящей проверки в сравнении с предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2011 году, показал, что в процессе проверки выявлены нарушения, имевшие место и в прошлых периодах.

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

7. Органами местного самоуправления Неклиновского района и поселений приняты меры по устранению значительного объема нарушений и недостатков до завершения контрольного мероприятия.

* * *

В целях исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области органами местного самоуправления муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, 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.

Прекращены нарушения по оплате труда. Штатные расписания, должностные оклады и надбавки приведены в соответствие с требованиями законодательства, приняты распоряжения о переносе сроков выплаты заработной платы.

Внесены соответствующие изменения в бюджетные росписи, бухгалтерский и бюджетный учет, договоры, а также в муниципальные правовые акты. Разработаны и утверждены необходимые документы.

Отчетность МФЦ утверждена на наблюдательном совете. Разработан порядок организации питания в муниципальных общеобразовательных учреждениях.

Устранены нарушения в сфере имущественно-земельных отношений. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности. Перечислены в бюджет пени за нарушения условий контрактов, а также штрафы по протоколам об административных правонарушениях.

Кроме этого, в целях недопущения нарушений в дальнейшем приняты соответствующие муниципальные нормативные акты.

Снижена задолженность по налоговым и иным платежам, административным штрафам.

За допущенные нарушения на 88 должностных лиц наложены дисциплинарные взыскания.

Информация о результатах контрольного мероприятия и работе муниципального образования по устранению допущенных нарушений направлена Губернатору области В.Ю. Голубеву и председателю Законодательного Собрания области В.Е. Дерябкину.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены в муниципальном образовании на совещании с участием представителей Законодательного Собрания Ростовской области и собрания депутатов Неклиновского района, руководителей органов местного самоуправления района и поселений, а также получателей бюджетных средств.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области**

И.В. Галушкин

1.13. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 07.02.2014 № 11, удостоверение на право проведения проверки от 07.02.2014 № 8.

Цель проверки: осуществление контроля за соблюдением органами местного самоуправления законности и обеспечением эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, соблюдением условий их получения.

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов, а также использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставляемых органам местного самоуправления для осуществления отдельных переданных государственных полномочий Ростовской области в соответствии с областным законодательством.

Перечень проверенных объектов по отдельным вопросам: Администрация Константиновского района (далее – администрация района); муниципальное учреждение «Финансовый отдел Администрации Константиновского района» (далее – финансовый отдел); муниципальное учреждение «Отдел образования Администрации Константиновского района» (далее – отдел образования); муниципальное учреждение Константиновского района «Отдел социальной защиты населения Администрации Константиновского района» (далее – ОСЗН); муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница» Константиновского района Ростовской области (далее – МБУЗ «ЦРБ»); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» (далее – МБОУ СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 2» (далее – МБОУ СОШ № 2); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Богоявленская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ Богоявленская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Ведерниковская основная общеобразовательная школа» (далее – МБОУ Ведерниковская СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Стычновская средняя общеобразовательная школа» (далее – МБОУ Стычновская СОШ), а также 7 поселений, входящих в состав Константиновского района.

Сроки проведения проверки в Константиновском районе: с 10.02.2014 по 28.02.2014.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.Г. Игнатов (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: А.С. Баранов, Д.Е. Даштоян, Л.В. Дробышева, А.Ю. Забудько, Т.В. Мазепа, В.И. Марченко, Н.А. Пунтус, Н.В. Хруничева, Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 17 объектов, оформлено и подписано 24 акта, в том числе: 10 объектов и 17 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Константиновский район»; 7 объектов и 7 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Константиновского района.

Контрольное мероприятие показало, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствовали действующему законодательству. В то же время по итогам контрольного мероприятия выявлено нецелевое использование бюджетных средств, факты несоблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов. Установлены нарушения и недостатки, имевшие место и в прошлых периодах.

Так, завышение стоимости выполненных работ установлено на общую сумму 3079,3 тыс. рублей и было обусловлено: отсутствием принятых и оплаченных заказчиками работ по капитальному ремонту МБОУ Богоявленская СОШ (201,5 тыс. рублей), внутрипоселковой дороги по ул. Карташова в Константиновском городском поселении (4,8 тыс. рублей), а также неправомерным применением коэффициента в ходе приемки работ по капитальному ремонту МБОУ Богоявленская СОШ (2771,5 тыс. рублей) и на сумму 101,5 тыс. рублей – по капитальному ремонту подъезда от а/д «г. Ростов-на-Дону (от магистрали «Дон») – г. Семикаракорск – г. Волгодонск – г. Константиновск – п. Тацинский» к х. Крюков (на участке км 0+025 – км 2+600).

Принятие, подтверждение обязательств и оплата объемов и видов работ, в том числе материалов и оборудования, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного контракта и проведенных процедур закупок, допущены в ходе приемки и оплаты работ по капитальному ремонту сельского Дома культуры в Гапкинском сельском поселении на сумму 401,5 тыс. рублей, в Константиновском городском поселении – по капитальному ремонту внутрипоселковых дорог по ул. Карташова и ул. Комарова на общую сумму 4236,8 тыс. рублей.

Кроме этого, в Константиновском городском поселении выявлено расходование бюджетных средств на сумму 1849,6 тыс. рублей без достижения требуемого результата, обусловленное несоответствием качества части работ по капитальному ремонту участка дороги по ул. Карташова требованиям ГОСТ 9128-2009 и СНиП 3.06.03-85.

Использование средств в сумме 2850,5 тыс. рублей с затратами сверх необхо-

димого на получение требуемого результата было допущено в связи с осуществлением пятью проверенными общеобразовательными учреждениями расходов, не связанных с оказанием муниципальных услуг в сфере образования, выполнением муниципального задания, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и общеобразовательных учреждений.

Администрациями района и шести поселений были допущены избыточные расходы бюджета в сумме 696,6 тыс. рублей, связанные с оплатой административных штрафов за неисполнение своих функций.

Неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 280,9 тыс. рублей установлены в пяти проверенных общеобразовательных учреждениях и были связаны в основном с осуществлением доплат, не предусмотренных действовавшими положениями об оплате труда.

Кроме этого, в четырех сельских поселениях (Гапкинском, Стычновском, Николаевском, Константиновском) допущена выплата премий на общую сумму 1334,1 тыс. рублей, не предусмотренных муниципальными правовыми актами, без проведения оценки эффективности работы муниципальных служащих в учетном периоде и определения соответствующих ей коэффициентов в соответствии с требованиями муниципальных правовых актов, определяющих порядок формирования и выплаты денежного содержания, заработной платы.

В администрации Константиновского района было выявлено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 8,0 тыс. рублей, выразившееся в их направлении на цели, не связанные с полномочиями муниципального образования.

Также администрацией района с несоблюдением требований федерального законодательства размещен муниципальный заказ на общую сумму 107408,6 тыс. рублей. Эти факты были связаны с несоответствием заключенного контракта условиям размещения заказа (9948,5 тыс. рублей); заключением контрактов при отсутствии расчета их начальной (максимальной) цены (88064,1 тыс. рублей), обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества (8802,9 тыс. рублей); увеличением цены уже заключенных контрактов, при этом количество товаров, объем работ, услуг оставалось без изменений (197,4 тыс. рублей); размещением заказов на общую сумму 395,7 тыс. рублей на одноименные услуги с превышением в течение квартала предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, установленного Центральным банком Российской Федерации.

В Николаевском сельском поселении при отсутствии протокола разногласий с предложением новой цены контракт на сумму 1039,4 тыс. рублей заключен по цене, не соответствовавшей результатам торгов, а в Гапкинском – дополнительным соглашением к контракту на сумму 1373,6 тыс. рублей изменен срок выполнения работ по капитальному ремонту сельского Дома культуры.

Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации Рос-

сийской Федерации в общей сумме 113,1 тыс. рублей, было выявлено в двух поселениях района (Почтовском и Стычновском). Эти факты были обусловлены планированием и финансированием: расходов на профессиональную переподготовку и повышение квалификации служащих и специалистов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», тогда как в соответствии с Указаниями о применении бюджетной классификации они подлежат отражению по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»; оплату услуг, не связанных с содержанием нефинансовых активов, а также расходов на монтажные работы по оборудованию, требующему монтажа, не предусмотренных договорами поставки, договорами (контрактами) на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение, дооборудование объектов, по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Кроме этого, в ходе контрольного мероприятия в Николаевском сельском поселении установлено, что в нарушение положений статьи 221 Бюджетного кодекса РФ, а также общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» (далее – федеральные нормативные акты, определяющие бюджетный процесс), в соответствии с которыми показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать утвержденным лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств, в бюджетной смете на 2012 год содержался показатель по коду классификации расходов 0503 7954703 244 225 в сумме 10,0 тыс. рублей, однако в лимитах на 2012 год указанная сумма утверждена по коду классификации расходов 0503 7954700 244 224.

В нарушение положений федеральных нормативных актов, определяющих бюджетный процесс, в бюджетной смете администрации Николаевского сельского поселения на 2013 год показатель по коду классификации расходов 0409 7954200 244 340 составлял 40,0 тыс. рублей, тогда как в утвержденных лимитах он был равен 4,0 тыс. рублей, что на 36,0 тыс. рублей меньше.

Также в Николаевском сельском поселении в нарушение требований порядка, утвержденного муниципальным нормативным актом, лимиты бюджетных обязательств на 2012 год были утверждены на 3 дня ранее сводной бюджетной росписи.

Несмотря на то, что согласно федеральным нормативным актам, определяющим бюджетный процесс, показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств, бюджетная смета администрации Богоявленского сельского поселения была утверждена на период одного финансового года, тогда как лимиты бюджетных обязательств были утверждены на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов.

Администрациями всех поселений Константиновского района, за исключением Гапкинское, было допущено расходование бюджетных средств с затрата-

ми сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 664,2 тыс. рублей. В результате действий (бездействия) должностных лиц администраций поселений произведена уплата штрафных санкций, пеней, а также осуществлены расходы по возмещению ущерба и, как следствие, допущено неэффективное расходование бюджетных средств, что является несоблюдением принципа эффективности, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе контрольного мероприятия были установлены отдельные факты несоблюдения правил бухгалтерского учета и отчетности.

Так, в нарушение положений федеральных нормативных актов к бюджетному учету не были приняты объекты бюджетного учета – финансовые вложения (доля муниципального образования в уставном капитале хозяйственных обществ), что привело к искажению бюджетной отчетности по муниципальному образованию «Константиновский район» за 2012–2013 годы в части занижения стоимости финансовых вложений на сумму 10148,9 тыс. рублей.

В администрации Почтовского сельского поселения выявлено несоблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов в части наличия просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местных бюджетов, по состоянию на 01.04.2012 на сумму 1,6 тыс. рублей, на 01.06.2012 – 43,9 тыс. рублей и на 01.01.2013 – 3,7 тыс. рублей.

При этом вследствие неотражения в учете вышеуказанной просроченной кредиторской задолженности администрацией Почтовского сельского поселения было допущено искажение ежемесячной отчетности на вышеуказанную сумму.

В администрациях Богоявленского, Гапкинско-го, Константиновского, Николаевского и Почтовского поселений таблицы учета использования рабочего времени и расчета заработной платы утверждались за несколько дней до окончания расчетного периода, при этом дни явки работников проставлялись до последнего дня месяца. В отдельных случаях дату подготовки документа определить не представлялось возможным. С несоблюдением правил бухгалтерского учета в проверяемом периоде были оформлены вышеуказанные таблицы с начисленной заработной платой на общую сумму 9765,4 тыс. рублей.

Проверка также показала, что заработная плата в администрации Гапкинско-го сельского поселения выплачивалась с нарушением положений статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, а именно: реже чем каждые полмесяца.

Штатные расписания аппарата администраций Авиловского и Николаевского сельских поселений утверждены с должностями, отсутствующими в структуре, утвержденной решениями Собраний депутатов поселений. Кроме этого, в Николаевском сельском поселении выявлено несоответствие утвержденного представительным органом местного самоуправления реестра должностей муниципальной службы структуре администрации поселения, также утвержденной решением Собрания депутатов поселения.

По итогам проверок соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет были установлены факты

несоблюдения требований федерального законодательства, нарушения порядков, других нормативно-правовых актов при работе с собственностью, при получении средств.

Так, в нарушение требований нормативного акта Минэкономразвития Российской Федерации при заключении договора аренды муниципального имущества на сумму 18,1 тыс. рублей рыночная стоимость годовой арендной платы была определена на основании отчета об оценке объекта, с даты составления которого прошло более 6 месяцев.

В нарушение пункта 5 статьи 32 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и пункта 19 Положения об организации продажи государственного или муниципального имущества на аукционе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2002 № 585, администрацией района допущено заключение договора купли-продажи муниципального имущества с суммой по сделке 1584,0 тыс. рублей по результатам торгов с несоблюдением установленного срока на 5 дней.

При этом договор купли-продажи в нарушение требований пункта 2 статьи 32 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» не содержал условия по форме и срокам платежа за приобретенное имущество. Кроме этого, оплата за земельный участок в размере 375,3 тыс. рублей была перечислена покупателем на расчетный счет, открытый для учета средств, поступающих во временное распоряжение, а на соответствующий код дохода бюджетной классификации на момент проведения проверки она не поступила.

В нарушение положений пункта 11 статьи 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» опубликованная информация о результатах продажи нежилого здания площадью 541,8 кв. м не содержала обязательные сведения о месте проведения торгов; о наименовании продавца; о количестве поданных заявок; о лицах, признанных участниками торгов.

Также было установлено, что администрацией района возврат задатка в сумме 144,0 тыс. рублей осуществлен с несоблюдением на 3 дня срока, установленного Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и указанного в информационном сообщении о торгах.

Торги по продаже права на заключение договора аренды четырех земельных участков с начальным годовым размером арендной платы 95,7 тыс. рублей были организованы с нарушением требований статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации в части определения начального размера годовой арендной платы, состава информации, указанной в опубликованном извещении о проведении торгов, сроков принятия решения об отказе в проведении торгов, уведомлении о нем организатором аукциона участников торгов, заключения договора, перечня документов, предоставляемых для участия в аукционе.

Проверка также показала, что администрацией района было допущено за-

ключение по результатам аукционов договоров аренды двух земельных участков с общим годовым размером арендной платы 141,8 тыс. рублей с несоблюдением сроков, установленных пунктом 30 статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации.

В ходе проверки было установлено, что в течение более 1 года и 8 месяцев администрацией района не принято решение в целях эффективного распоряжения и полноты поступлений в бюджет средств от использования сформированного, поставленного на кадастровый учет земельного участка из земель населенных пунктов с кадастровой стоимостью 136,6 тыс. рублей.

Земельный участок кадастровой стоимостью 116,1 тыс. рублей с размером годовой арендной платы 21,4 тыс. рублей, предназначенный для целей строительства, не использовался в указанных целях с 01.02.2010, или более 4 лет. При этом муниципальным образованием в целях эффективного распоряжения этим земельным участком не реализовано право по прекращению договоров аренды (по инициативе арендодателя) в случае неиспользования земельного участка, предназначенного для строительства, в указанных целях в течение трех лет, предусмотренное пунктом 2 статьи 46 Земельного кодекса Российской Федерации.

Также в Константиновском районе установлено заключение договоров купли-продажи 7 земельных участков с общей суммой сделок в размере 236,8 тыс. рублей при отсутствии отдельных документов, предусмотренных приказом министерства экономического развития и торговли Российской Федерации от 13.09.2011 № 475.

В ходе проверки были выявлены факты несоблюдения требований пунктов 5 и 6 статьи 36 Земельного кодекса Российской Федерации в части своевременности принятия решения о предоставлении заявителям трех земельных участков, сумма сделок по которым составила 116,2 тыс. рублей.

Установлены факты использования земельных участков под объектами недвижимости до их продажи в собственность без правоустанавливающих документов и без оплаты. В итоге в нарушение статьи 65 Земельного кодекса Российской Федерации в результате бесплатного и без правоустанавливающих документов использования 6 земельных участков общей площадью 1,3 га в консолидированный бюджет района по состоянию на 01.02.2014 не поступило 58,5 тыс. рублей.

Администрацией Константиновского городского поселения в 2012 году осуществлена продажа на аукционе аварийного 16-квартирного жилого дома под разбор. Однако задатки участникам аукциона в общей сумме 61,5 тыс. рублей администрацией поселения были возвращены с несоблюдением срока, установленного пунктом 13 статьи 18 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ, от 9 до 16 дней.

Кроме этого, установлено, что оплата покупателем в сумме 107,7 тыс. рублей была осуществлена на 18 дней позже срока, установленного договором, при этом договором купли-продажи ответственность покупателя за нарушение сроков оплаты предусмотрена не была.

В Николаевском сельском поселении в нарушение положений пункта 1 статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной реги-

страции прав на недвижимое имущество и сделок с ним», пункта 2 статьи 609 Гражданского кодекса Российской Федерации договор аренды с сумой сделки 15,7 тыс. рублей на момент проведения проверки в органах юстиции зарегистрирован не был.

Кроме этого, проданный еще в декабре 2012 года земельный участок площадью 624000 кв. м, кадастровой стоимостью 730,1 тыс. рублей в нарушение требований утвержденного муниципальным актом Положения об учете имущества был исключен из реестра муниципального имущества Николаевского поселения только в ходе проверки.

Органами местного самоуправления проводилась работа по увеличению доходной части бюджета района.

Вместе с тем, несмотря на это, сумма недоимки по налоговым платежам в бюджет района по состоянию на 01.01.2014 составила 201,9 тыс. рублей. Кроме этого, в бюджет района в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба по состоянию на 01.02.2014 недопоступило 482,0 тыс. рублей.

Во всех муниципальных образованиях поселений также не в полной мере использовались возможности по пополнению доходной части бюджета. Так, задолженность по налоговым и иным платежам в бюджеты 7 муниципальных образований по состоянию на 01.01.2014 сложилась в общей сумме 4084,6 тыс. рублей, из них наибольший объем – в Константиновском городском поселении (1977,8 тыс. рублей), Николаевском (516,9 тыс. рублей), Гапкинском (437,6 тыс. рублей) сельских поселениях.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы за землю привел к возникновению задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, по состоянию на 01.02.2014 в сумме 4209,6 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 2104,8 тыс. рублей.

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет сумма задолженности по арендной плате за имущество, переданное в аренду муниципальным образованием «Константиновский район», по состоянию на 01.02.2014 (без учета задолженности арендатора-банкрота) составила 101,9 тыс. рублей, муниципальным образованием «Богоявленское сельское поселение» – 107,7 тыс. рублей.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Константиновского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основном соответствовали действующему законодательству.

2. Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия было выявлено нецелевое использование бюджетных средств, установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов. В ряде случаев бюджетные средства

расходовались неэффективно. Условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены не в полном объеме.

* * *

В результате мер, принятых органами местного самоуправления района и поселений в период проведения проверки, а также в рамках реализации представлений Палаты, в бюджет восстановлены средства, использованные не по целевому назначению, представлены копии документов, согласно которым выполнены дополнительные и отсутствовавшие на момент проведения проверки строительно-монтажные работы, приведен в соответствие с требованиями ценообразования в строительстве понижающий коэффициент и согласованы фактически выполненные объемы взамен невыполненных, но принятых заказчиком. Прекращены неположенные выплаты заработной платы. Внесены соответствующие изменения в реестр муниципального имущества. Инициирована претензионная работа. Усилен контроль за выполнением и принятием строительно-монтажных работ, размещением муниципальных заказов, а также за распоряжением и использованием собственности. Проведена работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам. За допущенные нарушения к 31 должностному лицу применены дисциплинарные взыскания.

**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 2014 года**

**Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области
в I квартале 2014 года**

№ п/п	Наименование вопросов
1	О внесении дополнений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год
2	О рассмотрении отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2013 году
3	О результатах проверки расходования средств бюджета Миллеровского района в части содержания и ремонта муниципальной собственности (служебное жилье), расположенной по адресу: г. Миллерово, ул. Декабристов, дом 21, квартиры 2 и 11, за 2012–2013 годы
4	О привлечении специалистов в качестве экспертов-консультантов для участия в контрольном мероприятии по вопросу законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения в 2012, 2013 годах и текущем периоде 2014 года
5	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Красносулинского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы
6	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Неклиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы
7	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Обливского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы

№ п/п	Наименование вопросов
8	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Сальского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы
9	О внесении изменений в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год
10	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Константиновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы
11	О внесении изменений и дополнений в стандарты внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ростовской области
12	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Дубовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы
13	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Цимлянского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 и 2013 годы

Кроме того, в I квартале 2014 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Аксайского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

2. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством здравоохранения Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

3. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Мясниковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

4. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Чертковского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

5. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Тарасовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

6. Проверка организации деятельности Государственного унитарного предприятия Ростовской области «Оздоровительный комплекс «Дон» по эффективному использованию средств и имущества, находящегося в государственной собственности Ростовской области за 2012–2013 годы.

7. Проверка контрольного мероприятия «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Пожарная безопасность и защита населения и территории Ростовской области от чрезвычайных ситуаций на 2011–2014 годы» в 2011–2013 годах».

8. Участие в проводимом Счетной палатой Российской Федерации контрольном мероприятии «Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, выделенных в рамках федеральной целевой программы «Повышение эффективности использования и развитие ресурсного потенциала рыбохозяйственного комплекса в 2009–2012 годах» за 2009–2012 годы, а также использования средств федерального бюджета и государственной собственности, предоставленной в оперативное управление и хозяйственное ведение территориальным управлениям Федерального агентства по рыболовству, федеральным государственным бюджетным учреждениям и федеральным государственным унитарным предприятиям, подведомственным Федеральному агентству по рыболовству, за 2012 год и первое полугодие 2013 года».

9. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Избирательной комиссией Ростовской области за 2012 год и текущий период 2013 года.

10. Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципального образования «Зерноградский район» и поселений, входящих в состав Зерноградского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год и текущий период 2013 года.

III. Официальная хроника

1 – 8 апреля в Испании состоялся Международный семинар Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ). Почти 100 участников из 11 стран приехали на этот профессиональный форум финансовых контролеров страны Европы. В мероприятии принял участие председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ с 2013 года В.И. Хрипун.

3 апреля состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ. На основе результатов опроса, проведенного среди организаций-членов, Руководящий комитет ЕВРОРАИ постановил учредить рабочую группу для выработки рекомендаций, предназначенных для независимых региональных органов внешнего финансового контроля. Возглавил рабочую группу Председатель Счетной палаты Рейнланд-Пфальца и член Руководящего комитета ЕВРОРАИ Клаус Бенке.

Руководящий комитет также одобрил присоединение Счетной палаты Нижней Саксонии Германии в качестве полноправного члена и присвоил статус наблюдателя Счетной палате провинции Сальта Аргентины.

4 апреля прошло обсуждение главной темы Международного семинара ЕВРОРАИ – аудита годовых финансовых отчетов муниципальных органов власти. Мероприятие включало три сессии, в рамках которых рассматривались публичные отчеты европейских региональных органов аудита, проверки законности и правильности годовой финансовой отчетности муниципальных органов власти, а также аудиторские процедуры для оценки финансового положения муниципальных органов власти европейских государств.

11 апреля за большой вклад в проделанную работу по подготовке и успешному проведению XXII Олимпийских зимних игр и Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи Президент АНО «Оргкомитет Сочи 2014» Д.Н. Чернышенко наградил благодарностью председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна.

В период подготовки зимних Олимпиады и Паралимпиады в Сочи В.И. Хрипун совместно с представителями Счетной палаты Российской Федерации, входил в состав Ревизионной комиссии АНО «Оргкомитет Сочи 2014». Комиссия осуществляла контроль финансовых средств, направляемых Оргкомитету на подготовку и проведение организационных мероприятий, связанных с Играми, включая церемонии их открытия и закрытия.

15–19 апреля Ростовскую область, в соответствии с Соглашением о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Счетной палатой Республики Крым от 29 июня 2009 года, посетила делегация государственных финансовых контролеров Крымского полуострова во главе с председателем Счетной палаты Государственного совета Республики Крым В.В. Полищуком. Цель визита – обмен опытом работы, обучение и переподготовка кадров.

В ходе четырехдневного визита финансовые контролеры Крыма познакоми-

лись со структурой, штатным расписанием, основными направлениями деятельности и принципами работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области. В этот же период в КСП Ростовской области на базе Института финансового контроля и аудита в г. Ростове-на-Дону прошли курсы повышения квалификации для сотрудников Счетной палаты Крыма.

21 мая подписано Соглашение о сотрудничестве между двумя палатами Ростовской области – Контрольно-счетной и Торгово-промышленной.

Соглашение заключено в целях консолидации усилий регионального органа внешнего государственного контроля в лице Контрольно-счетной палаты Ростовской области и общественного объединения предпринимателей в лице областной ТПП в сфере обеспечения контроля за реализацией социально-экономической политики в Ростовской области.

Свои подписи под документом поставили Президент Торгово-промышленной палаты Ростовской области Н.И. Присяжнюк и Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

Соглашение о сотрудничестве с областной ТПП для КСП РО стало 25-м по счету.

21–23 апреля в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, с рабочей поездкой побывал заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков. В ходе делового визита заместитель председателя КСП РО провел ряд встреч, с целью получения консультаций по разработке методических документов и стандартов по мониторингу и экспертизе государственных программ.

22 мая в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Палаты Т.А. Голиковой.

Участие в рабочей встрече принял член Президиума Совета КСО, председатель отделения Совета в Южном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун. Он представил Президиуму информацию по вопросу проведения семинаров и курсов повышения квалификации для сотрудников Счетной палаты Государственного Совета Республики Крым.

В ходе заседания Президиума Совета были также утверждены: типовое соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой РФ и региональными контрольно-счетными органами, план работы Совета КСО на 2014 год, положения и состав комиссий Совета КСО, определены основные направления работы комиссий в 2014 году.

Членами трех из пяти существующих комиссий Совета КСО стали руководители подразделений Контрольно-счетной палаты Ростовской области. Так, в состав комиссии по вопросам методологии вошел заместитель председателя Палаты В.А. Жуков, в состав информационно-аналитической комиссии – заместитель председателя – начальник управления КСП РО С.Г. Устинов, членом пра-

новой комиссии Совета КСО стал начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты области Л.В. Андреев.

23 мая в Москве прошел международный семинар, приуроченный к 20-летию Контрольно-счетной палаты Москвы, на тему «Гласность и подотчетность контрольно-счетных органов». Для участия в международном мероприятии в столицу прибыла внушительная делегация, в состав которой вошли: руководители контрольно-счетных органов субъектов РФ, члены руководящего комитета ЕВРОРАИ, представители Счетной палаты Берлина, Управления аудита г. Пекина, Счетной палаты Государственного Совета Республики Крым и Аудиторского управления г. Улан-Батор. В качестве ведущих спикеров и почетных гостей были приглашены руководители Счетной палаты Российской Федерации, а также Мэр Москвы С.С. Собянин и депутаты Московской городской Думы,

Участие в работе международного семинара и юбилейных мероприятиях, посвященных 20-летию КСП Москвы, принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

27 мая в администрации г. Таганрога прошло расширенное совещание, посвященное подведению итогов плановой комплексной проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

Проверкой, которая проводилась в городе в период с 10 февраля по 7 марта текущего года, были охвачены вопросы обеспечения законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2012 год, 2013 год и текущий период 2014 года.

В работе совещания приняли участие председатель Контрольно-счетной палаты области В.И. Хрипун, аудитор Контрольно-счетной палаты Н.А. Калашникова, мэр г. Таганрога В.А. Прасолов, председатель Таганрогской городской думы Ю.В. Стефанов, председатель Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Ю.В. Лакаев, прокурор г. Таганрога К.Н. Фролов, руководители структурных подразделений администрации района, организаций – главных распорядителей средств местного бюджета, муниципальных учреждений.

На совещании также присутствовали депутаты Законодательного Собрания Ростовской области В.Г. Булгаков, Н.Ф. Беляев, С.А. Косинов.

С докладом о результатах проведенного в городе контрольного мероприятия выступила аудитор Палаты Н.А. Калашникова, которая подробно осветила нарушения и несоблюдения законодательства, установленные проверяющими на 14 объектах г. Таганрога.

В своем слове председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун указал на недопустимость нецелевого, неэффективного, неправомерного расходования бюджетных средств, нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов, а также на серьезные изменения законодательства в части ужесточения административной ответственности за допущенные нарушения в бюджет-

ной сфере.

Руководители Контрольно-счетной палаты области особо акцентировали внимание на работе по устранению, во исполнение представления КСП РО, выявленных нарушений и недостатков.

2 июня заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел личный прием граждан в администрациях Целинского и Кагальницкого районов области.

В станице Кагальницкой обращения жителей района рассматривались В.А. Жуковым совместно с Главой района И.В. Грибовым и включали вопросы использования собственных средств поселения на содержание военно-учетных столов, возмещения ущерба на восстановление внутрипоселковых дорог. Кроме того, были рассмотрены обращения работников социальной сферы, а также сферы образования. В ходе личного приема В.А. Жуков внимательно выслушал обращения граждан и дал соответствующие разъяснения, а также поручил аудиторю Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко провести необходимые консультации по проблемам сферы образования в рамках своей компетенции.

В поселке Целина обращения жителей рассматривались В.А. Жуковым совместно с Главой Целинского района Б.Н. Сорокиным. Все озвученные заявителями вопросы заместителем председателя Палаты взяты на контроль. По некоторым из них даны соответствующие поручения. Ряд обращений предложено переадресовать в профильные министерства – министерство культуры Ростовской области и областной минздрав.

11 июня в Ростове состоялись публичные слушания по проекту областного закона «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2013 год». В этом году в них приняло участие более 200 человек – депутаты Донского парламента, руководители и специалисты бюджетно-финансовой и социальной сфер региона, представители общественности. От Контрольно-счетной палаты Ростовской области в слушаниях принимали участие председатель Палаты В.И. Хрипун, его заместители – В.А. Жуков и С.Г. Устинов, аудиторы КСП РО.

По итогам публичных слушаний депутатам Законодательного Собрания Ростовской области было рекомендовано рассмотреть отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год на заседании Донского парламента 26 июня.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области – Председатель редакционного Совета

В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области – заместитель Председателя редакционного Совета

Л.В. Андреев, начальник экспертно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.А. Баранник, ректор НОУ ВПО Институт финансового контроля и аудита, к.т.н., профессор, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

И.В. Галушкин, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

С.А. Дюжигов, д.ю.н., доцент, проректор по административно-правовой работе Южного федерального университета, член Экспертно-консультативного совета при председателе Контрольно-счетной палаты Ростовской области

В.С. Золотарев, академик, д.э.н., профессор

В.Г. Игнатов, д.э.н., профессор, заслуженный деятель науки РФ

Н.А. Калашникова, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

М.Ф. Костюченко, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Ю.С. Кузьминов, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Костенко, начальник организационно-технического отдела Контрольно-счетной палаты Ростовской области

А.В. Плотникова, ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Учредитель и издатель:

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Выпускается в соответствии с Областным законом
«О Контрольно-счетной палате Ростовской области»

Информационный бюллетень выпускается ежеквартально и рассылается по списку

Ответственный редактор –
заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области *В. А. Жуков*

Ответственные за выпуск –
начальник организационно-технического отдела
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А. В. Костенко*;
ведущий специалист по связям с общественностью и СМИ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области *А. В. Плотникова*

Адрес редакции и издателя: 344050, г. Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 112
тел. 240-15-95, e-mail: kspro@aanet.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 № 1660 от 21.07.2014 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты
Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно