Содержание

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году» 4

II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году 5

III. Результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2014 года 83

3.1. Информация по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года 83

3.2. Информация о результатах аудита эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы» за 2011-2013 годы, текущий период 2014 года 104

3.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года 123

3.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года 139

3.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года 157

3.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управ-

лением финансового контроля Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года 161

3.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года. 164

3.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2013 год, текущий период 2014 года 173

3.9. Информация о результатах проверки полноты принятых мер по реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, устранению отдельных нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению их в дальнейшем, по результатам проведенного в феврале-марте 2014 года контрольного мероприятия «Проверка 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». 176

3.10. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года 205

3.11. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Азовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года 212

3.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года. 225

3.13. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности исполь-

зования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года 239

3.14. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года 252

3.15. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года 260

3.16. Информация о результатах проверки отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Ленинское сельское поселение», входящего в состав Аксайского района 274

IV. Экспертно-аналитические мероприятия 282

4.1. Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 2014 год 282

4.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 2014 год 286

V. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2014 года 292

VI. Официальная хроника 300

I. Постановление Законодательного Собрания Ростовской области «Об отчете о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году»

ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

19 февраля 2015 года г. Ростов-на-Дону № 745

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году

Законодательное Собрание Ростовской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Принять к сведению отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году (прилагается).

2. Опубликовать указанный отчет в средствах массовой информации.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкин

Законодательное Собрание Ростовской области Протокольный отдел

II. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году подготовлен в соответствии с требованиями ч. 2 статьи 22 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты 29 января 2015 года.

1. Общие итоги работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году

В отчетном году Контрольно-счетная палата Ростовской области (далее – Палата) осуществляла свою работу в соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

План работы отчетного года, согласованный с Губернатором и Законодательным Собранием Ростовской области и утвержденный председателем Палаты, выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств – не реже одного раза в два с половиной года.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проведены предусмотренные планом проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов, внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств областного бюджета, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Палатой проведен ряд тематических контрольных мероприятий, в том числе в формате аудита эффективности использования бюджетных средств.

На основании требований федерального и областного законодательства перечисленные направления деятельности осуществлялись в соответствии с разработанными Палатой стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Основные результаты контрольных мероприятий Палаты в 2014 году в разрезе видов проверок приведены в таблице.

Таблица

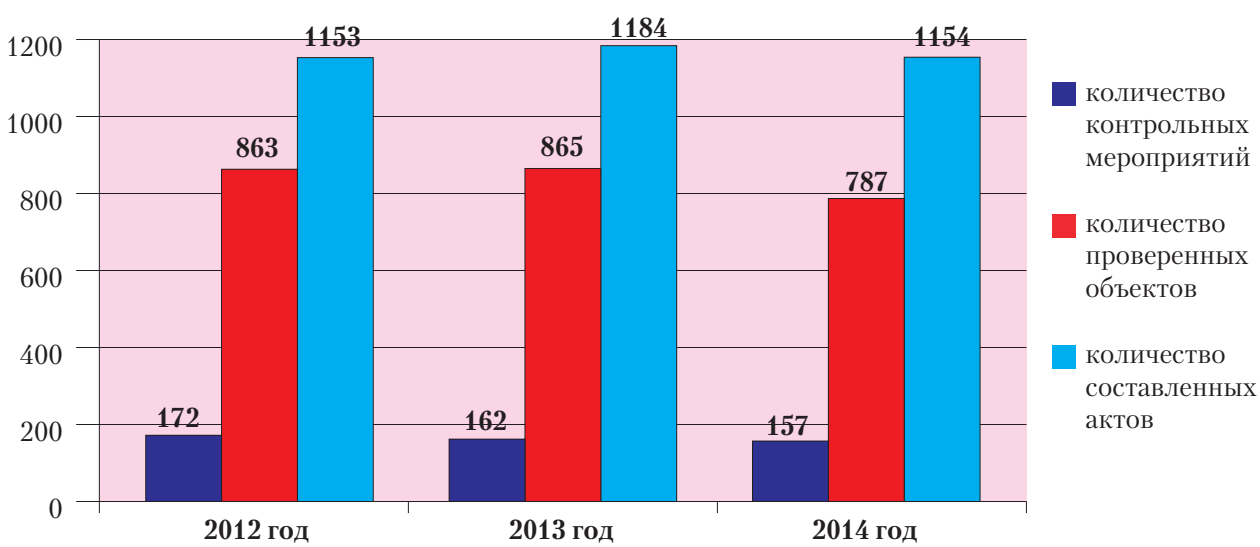
Вид контрольного мероприятия	Количество	Проверено объектов	Составлено актов	Объем проверенных средств, млн. рублей	Выявлено нарушений, всего, млн. рублей	Направлено представлений (предписаний)	Принято мер, всего, млн. рублей
Проверки бюджетов муниципальных образований – получателей межбюджетных трансфертов	25	471	758	40 634,1	391,3	202	383,6
Проверки главных распорядителей средств областного бюджета	14	22	21	4 920,2	588,3	14	588,3
Тематические	15	191	272	18 842,5	428,0	77	427,9
Внешние проверки отчетности главных распорядителей средств областного бюджета	41	41	41	-	-	-	-
Проверки отчетов муниципальных образований	61	61	61	-	-	1	-
Проверка отчета ТФОМС	1	1	1	-	-	-	-
Итого	**157**	**787**	**1 154**	**64 396,8**	**1 407,6**	**294**	**1 399,9**

Палатой проведено 157 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 787 объектов. По результатам проверок составлено 1154 акта.

Общий объем проверенных средств составил 64 396,8 млн. рублей.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2014 году, прилагается.

Динамика количества контрольных мероприятий, проверенных объектов и составленных актов приведена на диаграмме.

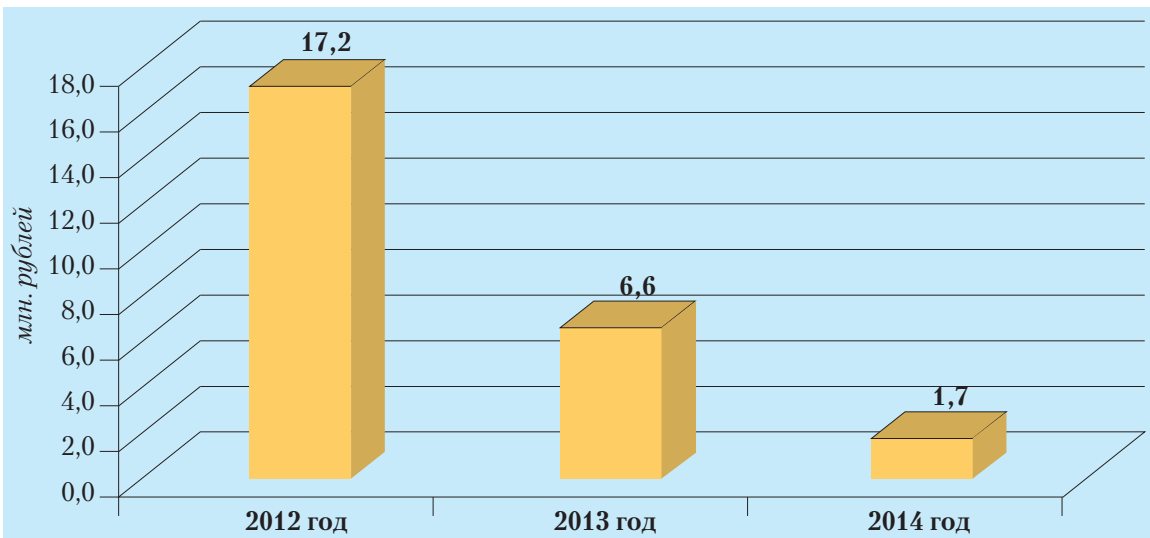


Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации.

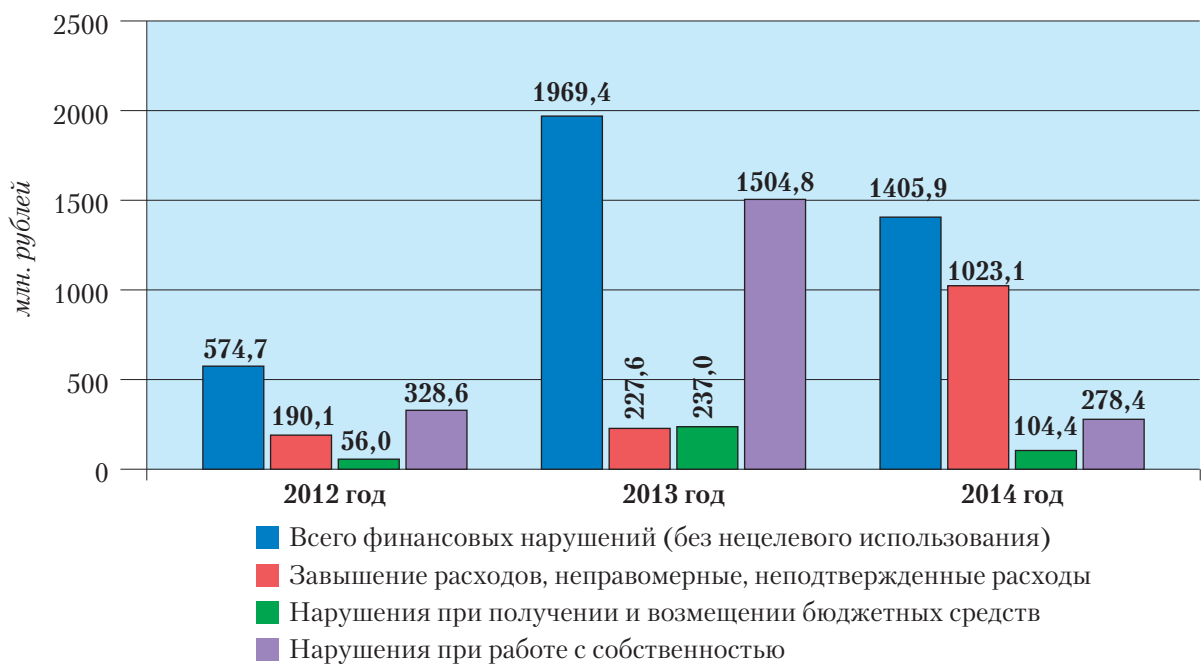
Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 1 407,6 млн. рублей, или 2,2% к объему проверенных средств.

Объемы основных финансовых нарушений, выявленных Палатой в 2012-2014 годах, приведены на следующих диаграммах.

Нецелевое использование



Иные финансовые нарушения



Итоги работы Палаты в отчетном году подтверждают устойчивую тенденцию существенного снижения объема нецелевого использования бюджетных средств с 17,2 млн. рублей в 2012 году до 1,7 млн. рублей в 2014 году.

При получении и возмещении бюджетных средств установлено нарушений на общую сумму 104,4 млн. рублей, что в 2 раза ниже показателя 2013 года. Нарушения при работе с государственной и муниципальной собственностью, приведшие к недопоступлению средств в бюджеты, составили 278,4 млн. рублей. По сравнению с предыдущим отчетным периодом объем таких нарушений сократился в 5,4 раза.

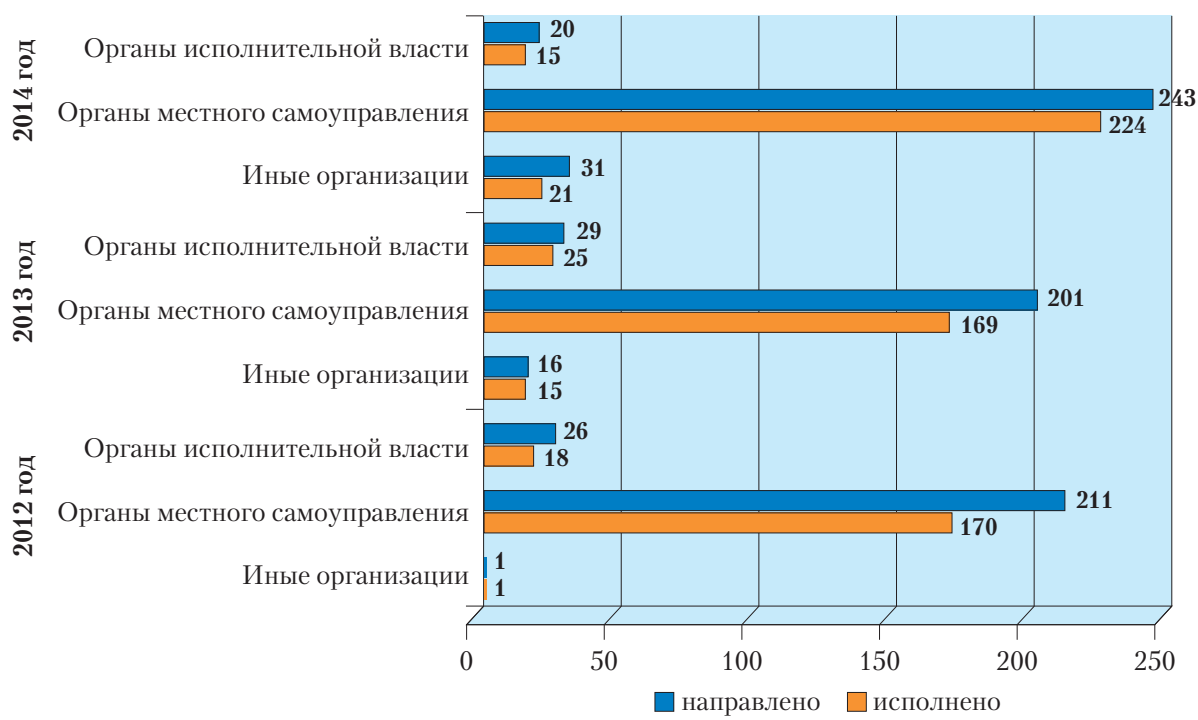
Также сократился объем нарушений, выявляемых проверками использования бюджетных средств и связанных с завышением стоимости выполненных работ, предоставленных услуг. Сумма таких нарушений в отчетном году составила 51,2 млн. рублей, что более чем в 2 раза ниже показателя 2013 года.

Наряду с этим в отчетном периоде существенно увеличился объем нарушений, связанных с осуществлением расходов на основании документов, оформленных ненадлежащим образом или при отсутствии соответствующих подтверждающих документов, и составил 894,4 млн. рублей, что более чем в 12 раз превысило соответствующий показатель 2013 года.

По группе нарушений, связанных с переплатами (недоплатами) заработной платы (65,1 млн. рублей) и сверхнормативными расходами (12,4 млн. рублей), наблюдается незначительный рост.

По результатам проведенных контрольных мероприятий в соответствии с решениями коллегии Палаты руководителям проверенных объектов направлено 293 представления и 1 предписание.

Информация о направленных и исполненных на конец отчетного года представлениях (предписаниях) в 2012-2014 годах приведена на диаграмме.



Большинство представлений (более 88% от общего количества) до конца отчетного года исполнены. Отдельные проверки IV квартала остаются на контроле до принятия мер по устранению выявленных нарушений в полном объеме.

В рамках реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации аудиторами Палаты составлялись протоколы об административном правонарушении по фактам нецелевого использования бюджетных средств (19 фактов), нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов (10), нарушения условий предоставления бюджетного кредита (2), нарушения условий предоставления субсидий (2), нарушения порядка формирования муниципального задания (1), а также за несвоевременный возврат бюджетного кредита (7) и несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (11).

По результатам рассмотрения протоколов к административной ответственности привлечены 29 лиц, в их числе: мэры городов Зверево, Таганрог, первый заместитель главы Администрации города Таганрога и заместитель главы администрации – управляющий делами города Таганрога, заместитель главы администрации города Батайска по бюджету и финансам – начальник финансового управления, заместитель главы Азовского района по социальным вопросам – заведующий Азовским районным отделом образования, начальник управления здравоохранения города Таганрога, начальник управления социальной защиты населения города Батайска, главы Александровского, Алексеевского, Караичевского, Нестеркинского, Обливского и Солонецкого сельских поселений Обливского района, Цимлянского района и Лозновского сельского поселения Цимлянского района, Дубовского сельского поселения Дубовского района, Николаевского и Васильево-Ханжоновского сельских поселений Неклиновского района, Богородицкого сельского поселения Песчанокопского района, Ильиновского, Новоселовского, Большеорловского сельских поселений Мартыновского района, Самарского и Обильненского сельских поселений Азовского района, Лысогорского сельского поселения Куйбышевского района, а также руководитель Региональной службы государственного строительного надзора Ростовской области и юридическое лицо – управляющая организация ООО «Турмалин» и ее директор.

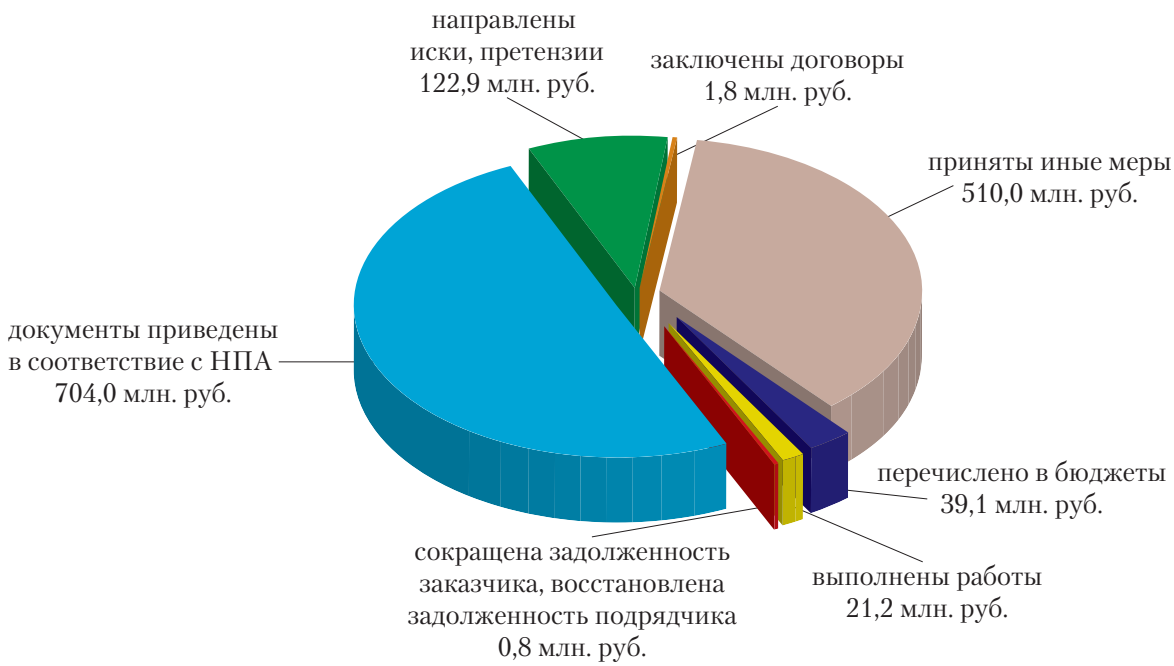
На основании ч. 9 статьи 19 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» в правоохранительные и надзорные органы направлено 17 материалов. По результатам рассмотрения внесено 8 представлений. Все представления рассмотрены, 13 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности. По отдельным материалам прокуратурой города Таганрога проводится проверка.

В соответствии с представлениями Палаты руководителями проверенных объектов принимались исчерпывающие меры по устранению выявленных нарушений и восстановлению бюджетных средств.

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях реализации полномочий по направлению уведомлений о примене-

нии бюджетных мер принуждения к участникам бюджетного процесса, допустившим нарушения бюджетного законодательства, в отчетном периоде в министерство финансов Ростовской области, в финансовые органы муниципальных образований Палатой направлено 16 уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

Структура принятых мер по результатам контрольных мероприятий представлена на диаграмме.



В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 39,1 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 21,2 млн. рублей, сокращена кредиторская задолженность по бюджетным обязательствам, восстановлена задолженность подрядных организаций на 0,8 млн. рублей. Приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 704,0 млн. рублей.

Приняты также иные меры: находятся на рассмотрении иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 122,9 млн. рублей и др.

В целях недопущения в дальнейшем нарушений и недостатков в работе издано 737 правовых актов. Применены меры дисциплинарного характера к 1 035 ответственным работникам проверенных организаций.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий и мерах, принятых руководителями проверенных объектов, областными органами власти и органами местного самоуправления, регулярно направлялась Губернатору Ростовской области, Председателю Законодательного Собрания Ростовской области. Информировались заместители Губернатора Ростовской области по курируемым направлениям деятельности, министры, а также комитеты Законодательного Собрания Ростовской области. В целом по результатам проверок Палаты

направлено более 200 информационных писем.

Для предупреждения нарушений законодательства в муниципальных образованиях проводились итоговые совещания, на которых рассматривались результаты контрольных мероприятий и проведенной работы по устранению нарушений.

Главными распорядителями средств областного бюджета проводились расширенные коллегии, совещания с участием Палаты, рассылались информационные письма получателям бюджетных средств.

Все предложения Палаты, направленные на совершенствование деятельности в части усиления контроля и финансовой дисциплины, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

Сводная информация о результатах проводимых контрольных мероприятий и принятых мерах ежеквартально представлялась Губернатору Ростовской области и Законодательному Собранию Ростовской области.

В формате экспертно-аналитических мероприятий Палатой была продолжена практика осуществления ежеквартальных мониторингов хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации.

В целях методического обеспечения деятельности Палаты совершенствовалась система стандартов Палаты, разрабатывались единые подходы к проведению аудита в сфере закупок, контролю за ходом и итогами реализации государственных программ, а также к оценке нарушений и недостатков, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий.

Подробная информация о деятельности Палаты представлена в соответствующих разделах настоящего отчета.

2. Результаты контрольных мероприятий и принятые по ним меры

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

В соответствии с утвержденным планом Палатой проведено 25 комплексных контрольных мероприятий по проверке законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – не реже одного раза в два с половиной года.

Проверками по данному направлению было охвачено 205 муниципальных образований, в том числе 5 городских округов, 20 муниципальных районов, 180 городских и сельских поселений. Составлено 738 актов, проверен 471 объект, среди которых местные администрации, финансовые органы, главные распорядители, получатели бюджетных средств, а также бюджетные и автономные учреж-

дения и другие организации.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения».

Проверки показали, что в целом органами местного самоуправления соблюдалось бюджетное законодательство как основное условие предоставления межбюджетных трансфертов. Порядок разработки, принятия бюджетов, внесения в них изменений и другие требования бюджетного законодательства по организации и исполнению местных бюджетов в основном не нарушались. Формирование и исполнение бюджетов в муниципальных образованиях основывалось на единой правовой базе, бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Результаты проверок в сравнении с аналогичными проверками предыдущих лет свидетельствуют о наличии устойчивой позитивной динамики по сокращению нарушений в муниципальных образованиях и повышении в большинстве из них финансовой и бюджетной дисциплины. В первую очередь это касается городов и муниципальных районов.

Использование материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных органам местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий Ростовской области, в целом осуществлялось правомерно и эффективно.

Вместе с тем в проверенных муниципальных образованиях имели место различные факты несоблюдения требований действующего бюджетного законодательства и иных условий получения органами местного самоуправления межбюджетных трансфертов.

Так, не в полной мере органами местного самоуправления соблюдалось условие предоставления межбюджетных трансфертов об отсутствии просроченной кредиторской задолженности местных бюджетов по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов. Случаи наличия просроченной кредиторской задолженности в отдельных проверяемых периодах были отмечены в 45 муниципальных образованиях области (г.г. Донецк, Зверево, Таганрог, Манычское, Красненское сельские поселения Багаевского района, Веселовское, Дубовское и Жуковское поселения Дубовского района, Кавалерское, Объединенное сельские поселения Егорлыкского района, Почтовское сельское поселение Константиновского района, Кринично-Лугское, Лысогорское сельские поселения Куйбышевского района, Мартыновский район, Комаровское, Рубашкинское и Южненское поселения Мартыновского района, Большенеклиновское, Вареновское, Васильево-Ханжоновское, Платовское сельские поселения Неклиновско-

го района, Алексеевское, Каштановское, Обливское поселения Обливского района, Богородицкое, Летницкое, Песчанокопское, Развильненское сельские поселения Песчанокопского района, Большекрепинское и Кутейниковское поселения Родионово-Несветайского района, Сальское городское и Сандатовское сельское поселения Сальского района, Советский район и Советское, Чирское, Калач-Куртлакское поселения Советского района, Ольшанское сельское поселение, Целинское сельское поселение Целинского района, Калининское, Красноярское, Маркинское сельские поселения Цимлянского района и др.).

Причиной образования просроченной кредиторской задолженности в основном явилась несвоевременная оплата оказанных услуг, в том числе коммунальных услуг и услуг связи.

Указанная задолженность не была отражена как просроченная кредиторская задолженность, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

На момент проведения проверок данная задолженность была погашена.

В г. Батайске, в отдельных муниципальных образованиях Неклиновского района (Большенеклиновское, Васильево-Ханжоновское сельские поселения), Советского района (Советское сельское поселение) и др. не было обеспечено соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального образования.

В Песчанокопском районе устанавливались и исполнялись расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления.

Анализ итогов проверок позволил также выделить наиболее характерные нарушения требований, регламентирующих порядок формирования и исполнения бюджетов.

Так, в отдельных муниципальных образованиях не в полной мере обеспечивалось соблюдение бюджетного процесса.

Допускались нарушения порядка составления сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи, а также бюджетных смет (Николаевское, Богоявленское сельские поселения Константиновского района, Николаевское, Васильево-Ханжоновское, Самбекское, Лакедемоновское сельские поселения Неклиновского района).

Нарушались сроки перечисления бюджетных средств получателям в Дубовском, Константиновском, Красносулинском, Неклиновском, Обливском, Советском, Целинском районах.

С нарушением установленных порядков предоставлялись субсидии в городах Таганрог и Батайск. Кроме того, администрацией Цимлянского района не был соблюден установленный порядок при предоставлении бюджетного кредита Лозновскому сельскому поселению.

В Мартыновском районе, в г. Батайске не был соблюден уровень софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, установлен-

ного нормативными правовыми актами, соглашениями.

В ряде муниципальных образований органами местного самоуправления в нарушение положений статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдались ограничения предельного объема муниципального долга (г. Таганрог, Родионово-Несветайский, Сальский районы, Гуреевское, Дубовское сельские поселения Дубовского района, Большеорловское сельское поселение Мартыновского района, Ольшанское сельское поселение Целинского района).

Принимались бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств в г. Таганроге, Красносулинском районе и Красносулинском городском поселении, в Неклиновском и Песчанокопском районах.

Нарушались правила бюджетного учета и порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета в городах Батайск, Донецк, Зверево, Таганрог, в Сальском, Советском муниципальных районах, а также в муниципальных образованиях Дубовского, Егорлыкского, Куйбышевского, Мартыновского, Неклиновского, Обливского, Песчанокопского, Родионово-Несветайского, Целинского, Цимлянского районов и др.

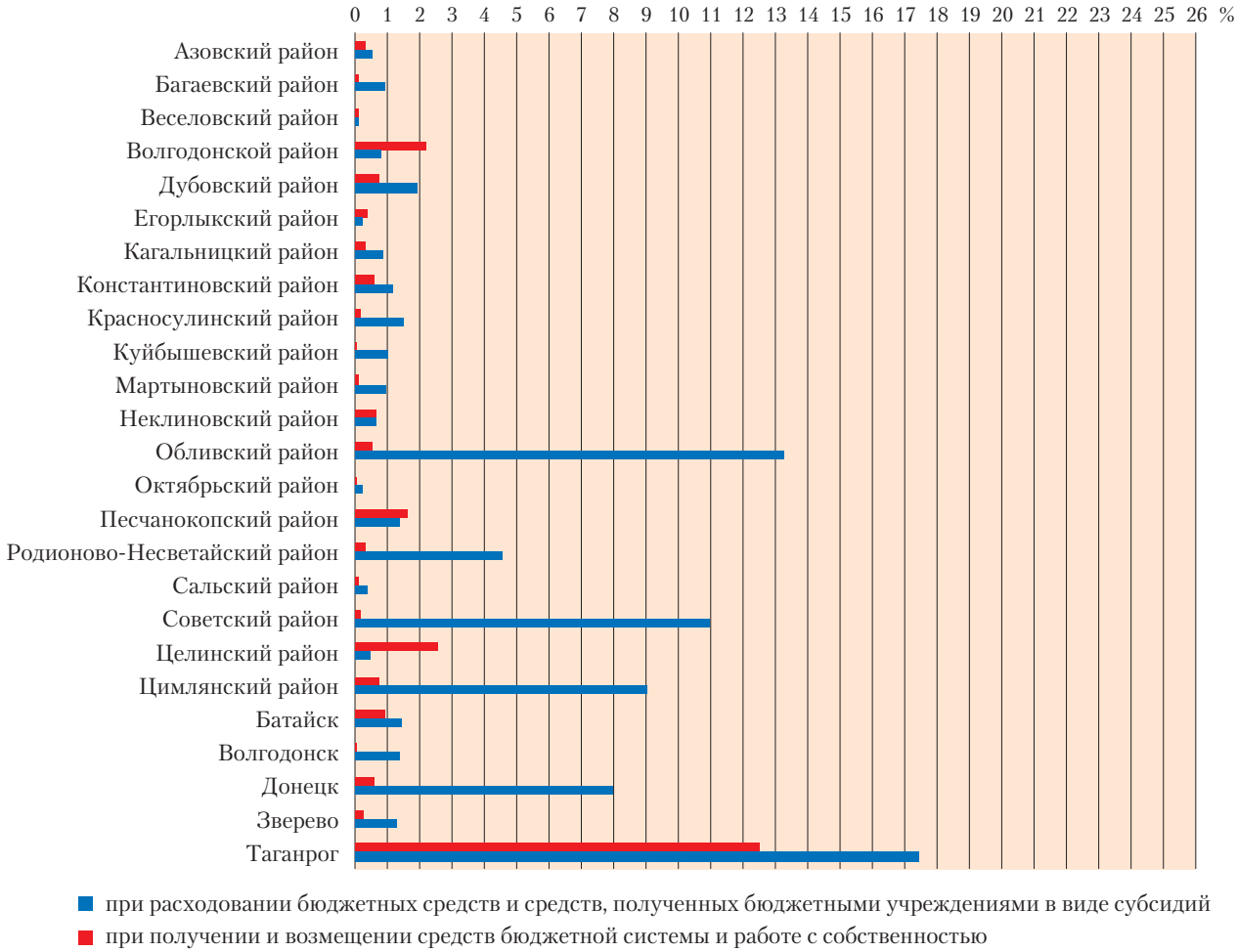
Также допускались нарушения применения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств (г.г. Батайск, Донецк, Зверево, муниципальные образования Волгодонского, Дубовского, Егорлыкского, Кагальницкого, Красносулинского, Константиновского, Куйбышевского, Мартыновского, Неклиновского, Обливского, Октябрьского, Песчанокопского, Родионово-Несветайского, Советского, Целинского, Цимлянского районов и др.).

Удельный вес выявленных основных финансовых нарушений в объеме проверенных средств в разрезе городских округов и муниципальных районов представлен на диаграмме (стр. 15).

В ходе проверок выявлялись нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих получение и возмещение бюджетных средств, а также распоряжение и использование государственной и муниципальной собственности.

Недопоступления, связанные с недостаточным контролем или его отсутствием по взысканию платежей за использование объектов государственной и муниципальной собственности со стороны органов местного самоуправления, были выявлены во всех проверенных муниципальных районах и городах. Наибольшие недопоступления выявлены в Таганроге – 50,5 млн. рублей, Волгодонске – 34,6 млн. рублей, Донецке – 25,7 млн. рублей, Батайске – 19,1 млн. рублей, Цимлянском районе – 17,9 млн. рублей.

В 7 муниципальных районах имели место невозврат или несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе (Обливский район – 26,6 млн. рублей, в том числе в поселениях – 6,8 млн. рублей, Советский район – 7,9 млн. рублей, из них в поселениях – 1,0 млн. рублей, Цимлянский район – 4,7 млн. рублей, из них в поселениях – 3,0 млн. рублей, а также Песчанокопский, Неклиновский, Сальский и Мартыновский районы).



Случаи несвоевременного или неполного перечисления в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности, предоставления государственных и муниципальных услуг, установлены в 5 городских округах и 14 муниципальных районах (Таганрог – 11,3 млн. рублей, Цимлянский район – 6,8 млн. рублей, из них в поселениях – 1,4 млн. рублей, Волгодонск – 4,0 млн. рублей и др.).

В 4 городских округах и 13 муниципальных районах допускалось бесплатное использование земельных участков, а также использование арендованных земельных участков не по целевому назначению, повлекшее занижение размера арендной платы (Таганрог – 11,3 млн. рублей, Красносулинский район – 6,7 млн. рублей, из них в поселениях – 2,0 млн. рублей, Дубовский район – 1,8 млн. рублей и др.).

Факты нарушений требований нормативных правовых актов, утвердивших базовые размеры, правила и методики определения арендной платы, установлены в 19 муниципальных образованиях области (Таганрог, Волгодонск, Советский, Кагальницкий, Красносулинский, Октябрьский, Родионово-Несветайский, Неклиновский районы и др.).

Случаи зачисления средств не в соответствующий бюджет или код бюджетной классификации установлены в 5 муниципальных образованиях. Также от-

дельными муниципальными унитарными предприятиями в 13 муниципальных образованиях не была направлена в бюджет своевременно или в полном объеме часть прибыли, подлежащая перечислению после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Допускались иные нарушения.

По результатам комплексных проверок муниципальных образований в рамках устранения нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью, а также при получении и возмещении бюджетных средств во исполнение представлений Палаты были возвращены средства в бюджеты, направлены иски и претензии, внесены изменения в решения о бюджетах и в другие муниципальные правовые акты. Лица, допустившие нарушения, привлечены к административной и дисциплинарной ответственности. Приняты меры по снижению (погашению) задолженности по налогам и неналоговым платежам, другие меры.

Как и в предыдущем отчетном периоде, Палатой в рамках реализации задачи по контролю за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований, проверялось использование субсидий, в том числе направленных на софинансирование объектов капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, средств резервного фонда Правительства Ростовской области, выделенных на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности. Также проверялись средства местных бюджетов, направленные на софинансирование указанных расходных полномочий.

Наиболее часто встречающимся нарушением продолжает оставаться завышение стоимости выполненных ремонтно-строительных работ, связанных с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, установленного оборудования, предоставленных услуг, принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учётными документами.

Наибольшие объемы таких нарушений установлены в городах Батайск (8,9 млн. рублей), Таганрог (4,0 млн. рублей) и Донецк (1,5 млн. рублей), а также в муниципальных образованиях Песчанокопского (3,7 млн. рублей), Цимлянского (3,4 млн. рублей), Константиновского (3,1 млн. рублей), Красносулинского (2,5 млн. рублей), Сальского (1,8 млн. рублей), Целинского (1,5 млн. рублей), Азовского (1,4 млн. рублей), Неклиновского (1,4 млн. рублей) и Дубовского (1,2 млн. рублей) районов.

Практически все нарушения выявлялись на объектах социальной сферы (больницы, школы, детские сады, спортивные центры, учреждения культуры, жилые дома) и инфраструктуры (водопроводно-канализационные сети, газопроводы, электрические сети, дороги) муниципальных образований.

Причинами завышения стоимости работ, как правило, являлись неправомерное применение коэффициентов и отдельных единичных расценок, нарушение установленных правил определения стоимости строительства, принятие и опла-

та фактически невыполненных объемов работ, а также работ, не предусмотренных условиями муниципальных контрактов.

Многие нарушения стали возможными в результате низкого качества проектно-сметной документации, ненадлежащего строительного надзора, а также неэффективного осуществления контроля как органами местного самоуправления, так и главными распорядителями средств областного бюджета.

После завершения контрольных мероприятий Палатой осуществлялся контроль принимаемых мер. Выявленные нарушения устранены в полном объеме. Подрядными организациями довыполнены предусмотренные договорами ремонтно-строительные работы, согласована необходимость проведения не предусмотренных проектно-сметной документацией видов работ, оформлены соответствующие документы по восстановлению задолженности подрядчика перед заказчиком, а также возвращены в бюджет денежные средства.

По отдельным нарушениям, выявленным в г.г. Зверево, Таганрог, в муниципальных образованиях Дубовского и Цимлянского районов, направлены претензионные письма подрядным организациям, а также исковые заявления в Арбитражный суд Ростовской области.

В соответствии с областным законодательством в ходе проверок в муниципальных образованиях Палатой осуществлялся контроль за использованием средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в виде субвенций. Проверки показали, что расходование средств в основном соответствовало установленному порядку, обеспечивалось эффективное использование выделенных средств.

В то же время в 3 городских округах и 15 муниципальных районах области Палатой были выявлены нарушения требований действующего законодательства, регламентирующих расходование этих средств областного бюджета, такие как переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты заработной платы, сверхнормативные и неподтвержденные расходы (Цимлянский район – 3,5 млн. рублей, Егорлыкский район – 1,9 млн. рублей, Обливский район – 1,6 млн. рублей, Дубовский район – 1,5 млн. рублей, Неклиновский район – 0,8 млн. рублей, Мартыновский район – 0,7 млн. рублей и др.), а также нецелевое использование бюджетных средств (Батайск – 0,2 млн. рублей, Зверево – 45,0 тыс. рублей).

В отчетном году Палатой в 18 муниципальных образованиях области проведены проверки использования средств субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования, в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) для 317 школ на общую сумму 7 062,0 млн. рублей.

Фактов нецелевого использования субвенции в 2013 и 2014 годах не установлено, что обусловлено как повышением уровня бюджетной дисциплины в использовании бюджетных средств, так и изменениями бюджетного законодательства в части исключения бюджетных и автономных учреждений из участников бюджетного процесса.

Вместе с тем по-прежнему распространенными являются нарушения по осуществлению расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, допущенные муниципальными общеобразовательными учреждениями в 15 муниципальных образованиях (Дубовский, Егорлыкский, Красносулинский, Константиновский, Кагальницкий, Мартыновский, Неклиновский, Обливский, Родионово-Несветайский, Сальский, Цимлянский, Целинский, Советский районы и др). Это обусловлено осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных рабочих). Общая сумма выявленных нарушений составила 26,8 млн. рублей. Кроме того, в школах 5 муниципальных образований выявлены расходы на оплату коммунальных платежей за помещения, переданные в аренду, оплату труда штатных единиц кассира, при наличии договоров на оказание услуг по бухгалтерскому учету.

Продолжают иметь место переплаты (недоплаты) и неположенные выплаты, установленные во всех проверенных 18 муниципальных образованиях на общую сумму 5,0 млн. рублей. В Дубовском и Обливском районах выявлено превышение на сумму 3,0 млн. рублей предельно допустимого размера премиального фонда.

Проверки расходования субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов, предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, проведенные в 6 муниципальных образованиях, фактов нецелевого использования средств не выявили. Общий объем нарушений, связанных с переплатами заработной платы, а также сверхнормативными и неподтвержденными расходами, составил 5,0 млн. рублей.

В целом по итогам проверок использования субвенций приняты следующие меры: средства, использованные не по целевому назначению, перечислены в бюджет; уставы, штатные расписания и другие документы приведены в соответствие с действующим законодательством, к административной ответственности привлечены 2 руководителя учреждений социальной защиты населения, а также заместитель главы Азовского района по социальным вопросам – заведующий Азовским районным отделом образования.

Следует отдельно отметить, что по результатам комплексной проверки города Таганрога, проведенной Палатой в I квартале 2014 года, в городе не был обеспечен полноценный комплекс мер по устранению нарушений и предупреждению

их в дальнейшем. Поэтому с целью оценки работы органов местного самоуправления города Таганрога по реализации направленного представления в IV квартале Палатой проведена проверка полноты принятых мер по реализации представления Палаты, устранению отдельных нарушений, пресечению и предупреждению их в дальнейшем по результатам контрольного мероприятия, проведенного в феврале-марте 2014 года (аудитор – Калашникова Н.А.).

Палатой был выявлен широкий спектр нарушений по итогам комплексной проверки, проведенной в феврале-марте 2014 года. В частности, общая сумма нарушений при работе с государственной и муниципальной собственностью составила 61,8 млн. рублей, при получении и возмещении бюджетных средств – 13,9 млн. рублей. Также были выявлены нарушения расходной части бюджета на общую сумму 5,5 млн. рублей, из них нецелевое использование – 958,0 тыс. рублей.

Последующая проверка, проведенная в IV квартале, показала, что в Таганроге не устранены нарушения и недостатки, выявленные ранее, а также обнаружены аналогичные повторяющиеся нарушения.

Палатой установлено, что в расходной части бюджета не устранен в полном объеме ряд системных нарушений и выявлены иные нарушения и недостатки на общую сумму 168,9 млн. рублей, а также по средствам фонда ОМС на сумму 411,2 млн. рублей. Так, управлением капитального строительства не выполнены мероприятия по устранению неправомерного планирования и расходования бюджетных средств на сумму 77,5 млн. рублей, а также вновь допущено ненадлежащее планирование расходов в общей сумме 67,1 млн. рублей. Имели место случаи нецелевого использования бюджетных средств на сумму 225,9 тыс. рублей. Допускались переплаты и недоплаты заработной платы, неподтвержденные расходы, неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 21 млн. рублей. В Городской больнице скорой помощи (МБУЗ ГБСМП) допущены неподтвержденные расходы на сумму 264 млн. рублей, нарушено законодательство по торгам. Выявлены и другие нарушения.

Палатой также установлено непринятие должных мер и наличие системных продолжающихся нарушений в доходной части бюджета Таганрога при работе с муниципальной собственностью и земельными ресурсами. Допускались нарушения законодательства, утвержденных порядков при предоставлении и использовании земельных участков кадастровой стоимостью 240,9 млн. рублей. Не принимались необходимые действия по эффективному управлению земельными ресурсами при их востребованности. Кроме того, продолжался рост кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных предприятий. Наблюдался рост долговых обязательств самого муниципального образования.

Палатой по результатам проверки составлено 6 административных протоколов, из них 5 протоколов по фактам нецелевого использования бюджетных средств и 1 протокол по факту нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов. А также в целях безотлагательного пресечения, предупреждения и устранения вновь выявленных нарушений бюджетного законодательства Палатой были направлены предписание и представление мэру города Таганрога

В.А. Прасолову. Кроме того, в финансовое управление города Таганрога направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения к Администрации города Таганрога по установленным фактам нецелевого использования бюджетных средств.

Результаты контрольного мероприятия были доложены председателем Палаты В.И. Хрипуном на прошедшем в г. Таганроге 14 ноября 2014 года выездном заседании Правительства Ростовской области под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева.

По установленным фактам нарушений в сфере здравоохранения Палатой направлен акт по МБУЗ ГБСМП в прокуратуру Ростовской области. В целях устранения нарушений при распоряжении государственной и муниципальной собственностью направлены иски на сумму 712,1 тыс. рублей. Из них присуждена ко взысканию сумма задолженности 158,5 тыс. рублей.

Во исполнение представления и предписания Палаты, направленных в адрес мэра города по результатам контрольного мероприятия, органами местного самоуправления принято 12 муниципальных правовых актов и распорядительных документов. За допущенные нарушения по нецелевому расходованию бюджетных средств наложено административных штрафов на общую сумму 62,35 тыс. рублей. Привлечены к дисциплинарной ответственности 10 должностных лиц, уволены главный врач МБУЗ ГБСМП и начальник управления капитального строительства города Таганрога. Произведен перерасчет и выплаты сотрудникам в результате недоплаты заработной платы. Приняты иные меры.

2.2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов

В соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22 октября 2005 года № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» в отчетном году проведены проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов 61 муниципального образования области.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета». Согласно стандарту целью проведения таких проверок является выражение мнения о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования и соответствии порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации.

Как показали проверки, отчетность об исполнении бюджетов муниципальных образований в целом соответствовала требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и утвержденному порядку составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Палатой отмечается положительная тенденция в части соблюдения органами местного самоуправления законодательства по организации и проведению ими

внешних проверок, повышения качества бюджетной отчетности.

Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности, как правило, не влияли на достоверность отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований.

Установленные в ряде муниципальных образований нарушения и недостатки, в частности, были связаны с несоответствием приложений и форм бюджетной отчетности нормативным документам, искажением отчетных данных.

Так, например, в Ажиновском и Манычском сельских поселениях Багаевского района, Кутейниковском сельском поселении Зимовниковского района, Валуевском, Киевском, Кормовском, Краснопартизанском, Первомайском, Подгорненском и Привольненском сельских поселениях Ремонтненского района были неверно указаны наименования отдельных кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

В бюджетной отчетности Ажиновского сельского поселения Багаевского района, а также Боковского района и входящих в его состав Верхнечирского и Краснозоринского сельских поселений, Барабанщиковского и Жуковского сельских поселений Дубовского района, Заветинского района и входящих в его состав Киселевского, Кичкинского, Никольского, Савдянского, Тюльпановского, Федосеевского, Фоминского и Шебалинского сельских поселений, Неклиновского района и входящего в его состав Лакедемоновского сельского поселения, Ремонтненского района и входящего в его состав Киевского сельского поселения отсутствовал ряд показателей.

В формах бюджетной отчетности Боковского района, Валуевского, Денисовского, Киевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского, Подгорненского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района были установлены расхождения и несоответствия, не позволяющие сделать вывод о достоверности годовой отчетности бюджета муниципального образования. В Манычском сельском поселении Багаевского района отсутствовали наименования разделов пояснительной записки, а в Кутейниковском сельском поселении Зимовниковского района было неверно указано наименование раздела классификации расходов бюджетов.

В Кутейниковском сельском поселении Зимовниковского района, Валуевском сельском поселении Ремонтненского района годовая бюджетная отчетность была представлена проверке не в полном объеме.

В муниципальных образованиях Ажиновского сельского поселения Багаевского района, Барабанщиковского и Жуковского сельских поселений Дубовского района, Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района, Валуевского, Денисовского, Калининского и Киевского сельских поселений Ремонтненского района были недостоверно либо необоснованно отражены отдельные показатели отчетности по исполнению бюджетных назначений.

Кроме того, Палатой также были установлены отдельные нарушения и недостатки в утвержденных представительными органами муниципальных образований годовых отчетах об исполнении местных бюджетов.

Так, в текстовой части решения Собрания депутатов Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района были отражены недостоверные данные результата исполнения бюджета поселения в части занижения общего объема дефицита бюджета. В Киевском и Краснопартизанском сельских поселениях Ремонтненского района результат исполнения бюджета поселений был утвержден как профицит вместо дефицита, а в приложении к отчету об исполнении бюджета Киевского сельского поселения «Доходы бюджета сельского поселения по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета поселения за 2013 год» доходы были отражены в разрезе администраторов.

Не соответствовали статье 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации наименования отдельных приложений к отчетам об исполнении бюджетов Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района и Подгорненского сельского поселения Ремонтненского района. Кроме того, решение Собрания депутатов Кутейниковского поселения «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Кутейниковском сельском поселении», а также аналогичные решения Собраний депутатов Валуевского, Денисовского и Киевского сельских поселений Ремонтненского района не соответствовали пункту 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части сроков предоставления администрациями поселений годовых отчетов об исполнении бюджетов в Собрания депутатов поселений.

При осуществлении органами местного самоуправления внешних проверок годовых отчетов об исполнении местных бюджетов до их рассмотрения в представительных органах муниципальных образований был также допущен ряд нарушений и недостатков.

Так, в нарушение пункта 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешние проверки отчетов об исполнении бюджетов Валуевского, Денисовского, Калининского, Киевского, Кормовского, Краснопартизанского, Первомайского, Подгорненского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района были проведены неуполномоченным органом – администрацией Ремонтненского района. Кроме того, положения о бюджетном процессе в Кормовском, Краснопартизанском, Первомайском, Подгорненском и Привольненском сельских поселениях, утвержденные решениями Собраний депутатов данных поселений, не соответствовали требованиям этого же пункта Бюджетного кодекса Российской Федерации в части выбора органов местного самоуправления поселения, уполномоченных на проведение внешних проверок годовых отчетов.

В нарушение пункта 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в заключении о результатах внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района не были отражены данные о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного распорядителя средств местного бюджета – администрации поселения, а по результатам внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов Валуевского, Калининского, Киевского, Кормовского, Краснопарти-

занского, Первомайского, Подгорненского и Привольненского сельских поселений Ремонтненского района не были подготовлены заключения.

Кроме того, в нарушение пунктов 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов Валуевского и Калининского сельских поселений Ремонтненского района были осуществлены без проведения внешних проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципальных образований.

Помимо этого, положения о бюджетном процессе в Валуевском, Денисовском, Калининском, Киевском, Кормовском, Краснопартизанском, Первомайском, Подгорненском и Привольненском сельских поселениях Ремонтненского района, утвержденные решениями Собраний депутатов этих поселений, не соответствовали пункту 5 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части направления заключений на годовые отчеты об исполнении бюджетов в местные администрации.

В целом нарушения и недостатки при осуществлении проверок были установлены Палатой в 31 муниципальном образовании области.

По итогам проведенных проверок органам местного самоуправления были даны рекомендации по устранению выявленных нарушений и оптимизации бюджетного процесса.

Заключения по результатам проведенных Палатой проверок отчетов об исполнении местных бюджетов были рассмотрены на заседаниях коллегии Палаты и направлены в представительные и исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований. В адрес главы Кутейниковского сельского поселения Зимовниковского района было направлено представление, во исполнение которого органами местного самоуправления был обеспечен комплекс мероприятий по созданию условий по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем, соблюдению порядка составления отчетности об исполнении бюджета, усилению контроля за достоверностью отражения показателей в формах бюджетной отчетности и укреплению бюджетной дисциплины, а также применены меры дисциплинарного взыскания к начальнику сектора экономики и финансов и главному бухгалтеру поселения.

2.3. Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

В отчетном году Палатой проведены проверки по использованию бюджетных средств 14 главными распорядителями средств областного бюджета. При этом была соблюдена предусмотренная областным законодательством обязательная периодичность этих проверок – один раз в два с половиной года.

В соответствии с Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области» проверки осуществлялись на основе стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств».

Согласно стандарту предметом контрольного мероприятия является деятельность главных распорядителей средств областного бюджета:

– по распределению и использованию бюджетных средств;

– по обеспечению соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

В программы контрольных мероприятий включались вопросы, связанные с участием главного распорядителя средств областного бюджета в реализации областных долгосрочных целевых программ, в том числе в качестве государственного заказчика – координатора программы; вопросы, связанные с организацией системы размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, их эффективностью, своевременностью освоения бюджетных средств, а также осуществлением внутреннего финансового контроля и других полномочий главных распорядителей средств областного бюджета. В ходе контрольных мероприятий проводились выборочные проверки отдельных подведомственных им бюджетных учреждений, а также получателей межбюджетных трансфертов.

Всего в ходе проверок использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств было проверено 22 министерства, ведомства и подведомственных учреждения, объем проверенных средств составил 4 920,2 млн. рублей.

В целом отмечено снижение нарушений и недостатков в использовании министерствами и ведомствами средств областного бюджета на содержание их аппаратов. Проведенные проверки показали, что главными распорядителями средств областного бюджета соблюдались требования действующего законодательства, нормативных правовых актов, регламентирующих исполнение областного бюджета. Выделенные средства позволили обеспечить выполнение возложенных на органы исполнительной власти государственных функций и задач.

Применение конкурсных процедур при размещении заказов для государственных нужд в ряде случаев обусловило экономию средств областного бюджета.

Вместе с тем Палатой отмечался низкий уровень исполнения бюджетных назначений отдельными главными распорядителями средств областного бюджета.

Так, исполнение областного бюджета по расходам минпромэнерго Ростовской области составило в 2013 году – 316,5 млн. рублей, или 63,3% годового плана. Основные причины низкого уровня исполнения бюджетных назначений, помимо неисполнения договорных обязательств, экономии по торгам и фактам выполнения услуг, были связаны с особенностями исполнения областного бюджета в ноябре-декабре 2013 года (в связи с замедлением темпов экономического роста в Российской Федерации и снижением ранее запланированных темпов поступления собственных доходов областного бюджета Правительством Ростовской области были разработаны и приняты распоряжения от 30 октября 2013 года

№ 240, от 29 ноября 2013 года № 272, устанавливающие особые подходы исполнения областного бюджета в ноябре, декабре 2013 года). Следует отметить, что в первом полугодии 2014 года исполнение плановых ассигнований указанным министерством также характеризовалось невысокими показателями – 93,5 млн. рублей, или 29,3% к уточненным годовым назначениям.

Исполнение областного бюджета по расходам Ростобрнадзором составило в 2013 году – 30,6 млн. рублей, или 79,6% годового плана. Неисполнение бюджетных ассигнований было допущено в основном по расходам, финансируемым из федерального бюджета на осуществление переданных полномочий по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в области образования, в связи с отсутствием в 2013 году федеральных нормативных правовых актов по оплате труда экспертов, привлекаемых при проведении контрольно-надзорных мероприятий в области образования. Неиспользованный остаток субвенции, полученной из федерального бюджета, в размере 7,8 млн. рублей был перечислен Ростобрнадзором в Федеральную службу по надзору в сфере образования и науки.

Проверка минимущества Ростовской области показала, что наибольшая часть неосвоенных в 2013 году этим главным распорядителем бюджетных ассигнований (15,2 млн. рублей, или 13,2% годовых назначений), помимо экономии по итогам проведения запроса котировок на оказание услуг по оценке земельных участков, была связана в основном с недостижением соглашения с собственниками о выкупной стоимости земельных участков, подлежащих изъятию для государственных нужд Ростовской области путем выкупа, а также с невыполнением условий государственного контракта на оказание услуг по кадастровой оценке земельных участков.

Проверками главных распорядителей средств областного бюджета были установлены отдельные факты нарушений действующего федерального и областного законодательства по учету и управлению бюджетными средствами, целевому, рациональному и эффективному их использованию. Так, нецелевое использование бюджетных средств, установленное проверкой Региональной службы ГСН РО, в общей сумме 0,1 млн. рублей было связано с осуществлением расходов на повышение квалификации государственных служащих за счет ассигнований, предусмотренных на другие цели. Необходимо отметить, что в соответствии с положениями ст. 11.1 Областного закона «Об административных правонарушениях» по факту нецелевого использования бюджетных средств в отношении руководителя Региональной службы ГСН РО был составлен протокол об административном правонарушении.

В ходе проверки минтруда области Палатой были установлены нарушения, связанные с перечислением средств на общую сумму 587,2 млн. рублей транспортным организациям на возмещение фактических расходов за предоставленный бесплатный проезд льготным категориям граждан при отсутствии актов сверки и счетов-фактур, по оформленным ненадлежащим образом актам проверки рее-

стров, при отсутствии подписей уполномоченных лиц и др.

Кроме того, по итогам проверок 9 главных распорядителей средств областного бюджета были выявлены такие нарушения, как переплаты и недоплаты заработной платы, неположенные выплаты, сверхнормативные расходы. В их числе – минспорта Ростовской области (0,03 млн. рублей), минсельхозпрод области (0,3 млн. рублей), минпромэнерго Ростовской области (0,03 млн. рублей), минприроды Ростовской области в части расходов ДЛХ РО (0,02 млн. рублей), комитет по управлению архивным делом Ростовской области (0,04 млн. рублей), Ростфинконтроль (0,003 млн. рублей), Госжилинспекция области (0,4 млн. рублей), Ростобрнадзор (0,07 млн. рублей), Региональная служба ГСН РО (0,1 млн. рублей). Ряд нарушений был установлен также в ходе проверок государственных областных учреждений, а также отдельных получателей субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

По-прежнему часто встречающимися нарушениями являются нарушения правил учета государственных средств, правил бухгалтерского учета и отчетности, а также нарушения при планировании и предоставлении средств в бюджетной системе. Такие нарушения были установлены в ходе проверок 11 главных распорядителей средств областного бюджета.

По результатам проведенных проверок главными распорядителями средств областного бюджета приняты меры по устранению выявленных нарушений в полном объеме, в том числе восстановлены средства областного бюджета, приведены в соответствие с действующим законодательством штатные расписания, должностные оклады и положения о премировании, а также другие документы по расходованию бюджетных средств. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 21 должностное лицо, к административной – 1 человек.

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой в ходе контрольных мероприятий проводилась оценка осуществления отдельными главными распорядителями средств областного бюджета финансового контроля в сфере своей деятельности. Наряду с положительной динамикой проводимой контрольной работы имеется ряд недостатков в организации финансового контроля, требующий продолжения работы по совершенствованию его форм и методов.

Так, в ДЛХ РО не в полной мере обеспечивался надлежащий контроль за деятельностью подведомственных учреждений, что повлекло за собой ряд нарушений и недостатков, выявленных Палатой в ходе проверок 3 таких учреждений по вопросу наличия, целевого и эффективного использования, правильности ведения бухгалтерского учета и регистрации техники и оборудования, приобретенных за счет средств подпрограммы «Охрана, защита и воспроизводство лесов в Ростовской области на 2011-2015 годы» областной долгосрочной целевой программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование в Ростовской области на 2011-2015 годы».

Недостаточность работы с учреждениями, находящимися в ведении минспор-

та Ростовской области, с целью предупреждения нарушений, выявляемых в ходе контрольных мероприятий, отсутствие должного финансового контроля были отмечены Палатой при проведении проверки целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области, при заключении договоров и расходовании средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

Минпромэнерго Ростовской области не была организована работа по приведению своих правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с постановлением Правительства Ростовской области от 31 декабря 2013 года № 889 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита». Кроме того, порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности ГБУ РО «Ростоблгазификация», подведомственного этому министерству, не соответствовал Положению об осуществлении органами исполнительной власти Ростовской области функций и полномочий учредителя государственного бюджетного учреждения Ростовской области, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 30 декабря 2011 года № 319 и т.д.

По результатам проверок отдельным главным распорядителям было предложено обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативными правовыми актами Ростовской области; принять меры по утверждению порядка проведения внутреннего финансового аудита; активизировать проведение разъяснительной работы в подведомственных учреждениях о применении норм и требований действующего законодательства и ответственности за их соблюдение; а также продолжить работу по совершенствованию организации финансового контроля в сфере своей деятельности и осуществлять контроль за устранением подведомственными учреждениями выявленных проверками нарушений.

2.4. Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2013 год. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год

В соответствии с Областным законом от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» в отчетном году проведены плановые внешние проверки бюджетной отчетности 41 главного распорядителя средств областного бюджета. Анализ результатов внешних проверок показал, что бюджетная отчетность соответствует требованиям бюджетного законодательства, показатели консолидированной бюджетной отчетности главных распорядителей

средств областного бюджета подтверждаются данными бюджетной отчетности получателей бюджетных средств.

Установленные нарушения в целом не повлияли на годовую бюджетную отчетность главных распорядителей средств областного бюджета и на показатели отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год в части отражения исполнения плановых назначений по доходам и расходам и касались в основном соблюдения требований нормативных правовых актов о составлении и предоставлении отчетности (полнота предоставления и отражения информации, искажения и несоответствия отдельных показателей бюджетной отчетности).

Следует отметить, что результаты настоящих внешних проверок отдельных главных распорядителей средств областного бюджета по сравнению с результатами аналогичных проверок прошлых периодов свидетельствуют об исключении ряда ранее установленных нарушений.

Замечания Палаты были учтены. Результаты внешних проверок бюджетной отчетности были использованы при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год, которое представлено Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области в установленный срок.

В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Палатой проведена проверка отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год.

Проверкой было установлено, что показатели отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год соответствуют показателям других форм, входящих в состав бюджетной отчетности фонда, а также показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2013 год.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год, подготовленное по результатам проверки, было направлено Законодательному Собранию Ростовской области.

2.5. Тематические проверки

В соответствии с планом работы Палатой проведено 15 тематических контрольных мероприятий.

Приоритетными направлениями контрольной деятельности Палаты в отчетном году являлись вопросы реализации программных мероприятий в различных отраслях и оценка эффективности использования средств областного бюджета с применением возможностей такого вида проверок, как аудит эффективности использования бюджетных средств.

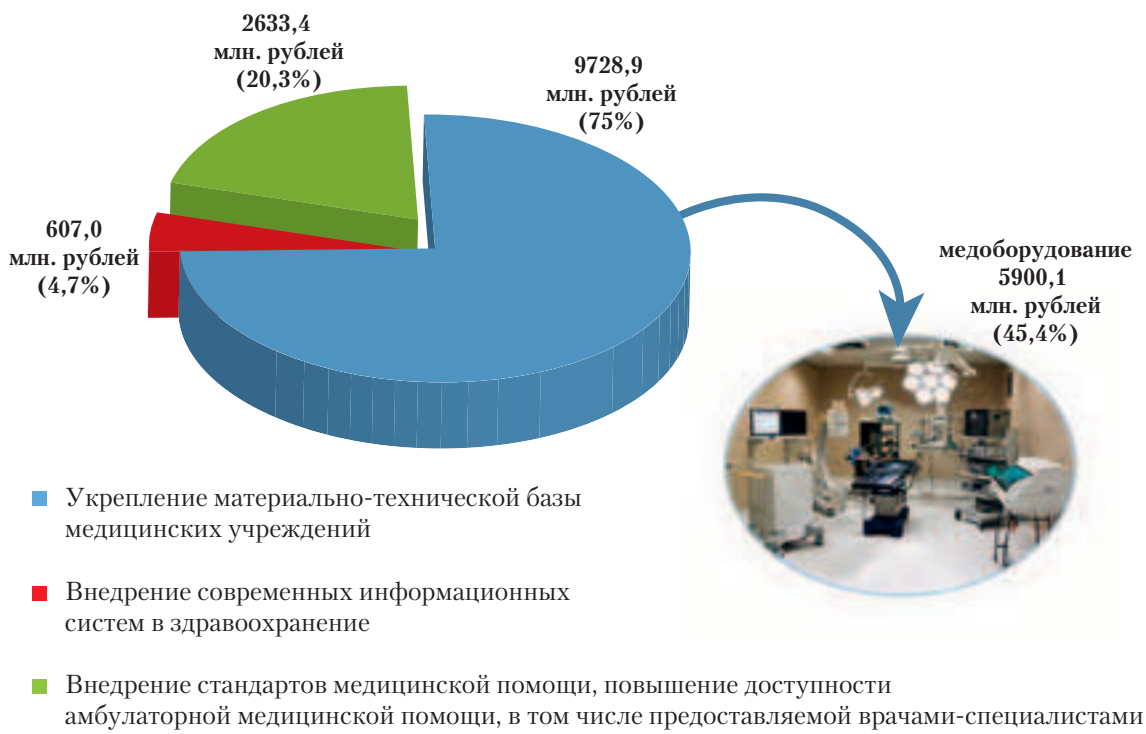
2.5.1. Палатой в отчетном году проведен аудит эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы» (далее – Программа) (аудитор – М.Ф. Костюченко). Эта работа проводилась во взаимодействии с комитетом Законодательного Со-

брания Ростовской области по социальной политике, труду, здравоохранению и межпарламентскому сотрудничеству.

Контроль за реализацией мероприятий Программы, использованием выделенных на эти цели средств и медоборудования осуществлялся Палатой систематически, начиная с 2011 года. В течение 2011-2013 годов было проверено использование около 40% средств в минздраве области, ТФОМС Ростовской области, 54 медицинских организациях; 7,2 тыс. единиц медоборудования общей стоимостью 3 193,8 млн. рублей. Неоднократно проводился анализ использования 100% медоборудования, поставленного во все медицинские организации Ростовской области.

В ходе аудита эффективности Палатой основное внимание было уделено изучению эффективности использования медоборудования в медицинских организациях с целью повышения доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам Ростовской области.

Оснащение медоборудованием являлось наиболее крупным мероприятием Программы, на реализацию которого было направлено 5 900,1 млн. рублей, или 45,4% от ее финансирования.



В рамках Программы для 125 учреждений здравоохранения было приобретено 18 604 единицы современного медоборудования. В полном объеме оснащены службы, оказывающие медицинскую помощь по профилям: кардиология, онкология, акушерство-гинекология, неонатология. Почти втрое увеличен перечень учреждений, оказывающих специализированную, в т.ч. высокотехнологичную, медицинскую помощь. Новое оборудование позволило проводить оперативное лечение более тяжелых и запущенных случаев, повысить качество жизни пациентов.

Проведенный Палатой анализ показал, что эффективность реализации Программы по итогам ее завершения составила 111,2 процента. По большинству целевых показателей отрасли плановые значения достигнуты либо превышают их, что свидетельствует о высокой эффективности выполнения мероприятий Программы.

Так, улучшение фактических значений по сравнению с плановыми достигнуто по следующим целевым показателям: смертность населения в трудоспособном возрасте – 478,3 на 100 тыс. населения; смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения – 157,08 на 100 тыс. населения; смертность населения в трудоспособном возрасте от злокачественных новообразований – 72,9 на 100 тыс. населения; удовлетворенность потребности населения в высокотехнологичной медицинской помощи – 84,0 процента.

Выполнение целевых показателей структурных преобразований системы оказания медицинской помощи, утвержденных «дорожной картой» региона, также является оценкой эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках Программы. Ростовская область заняла 10-е место среди 85 регионов страны по итогам мониторинга исполнения «дорожной карты» за 10 месяцев 2014 года.

Наглядным примером эффективности работы системы здравоохранения также является снижение за 2014 год основных показателей смертности от болезни системы кровообращения (на 31,6%), от туберкулеза (на 13,1%), от новообразований (на 8,2%), младенческой смертности (на 16,5%).

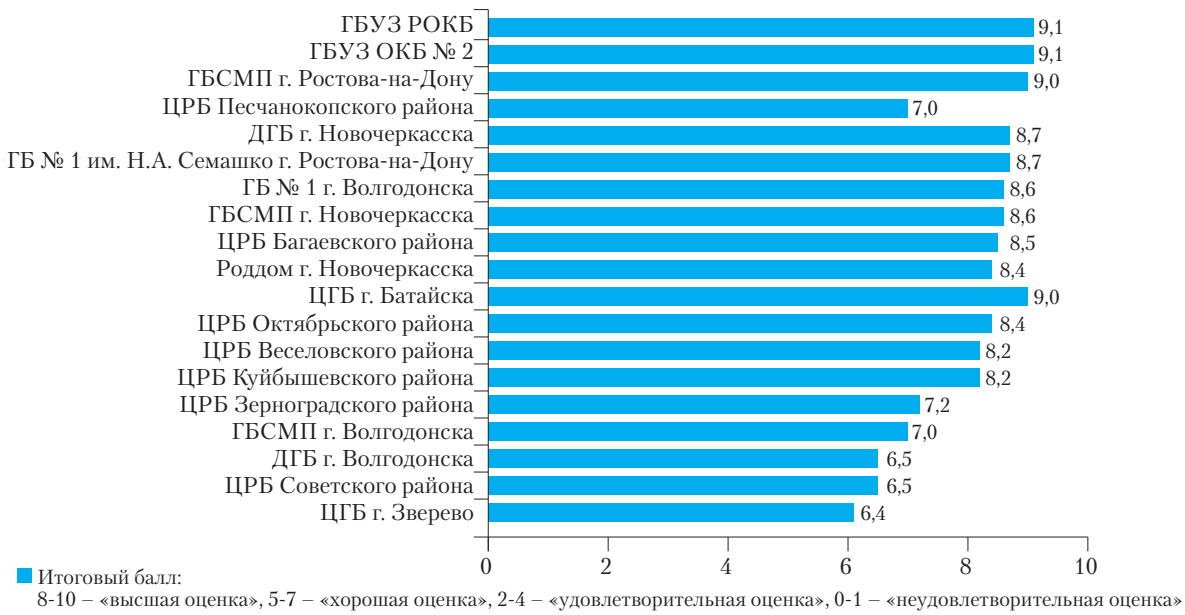
Результаты работы медицинских организаций по итогам аудита эффективности оцениваются в 8,6 балла при 10-балльной системе оценки выполнения критериев, разработанных Палатой с учетом материалов Счетной палаты Российской Федерации, согласованных с министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской и независимыми специалистами: ректором ГБОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет», доктором медицинских наук, профессором С.В. Шлыком и депутатом Законодательного Собрания Ростовской области, главным врачом МБУЗ «Городская поликлиника № 10 города Ростова-на-Дону», доктором медицинских наук, профессором Н.В. Кравченко.

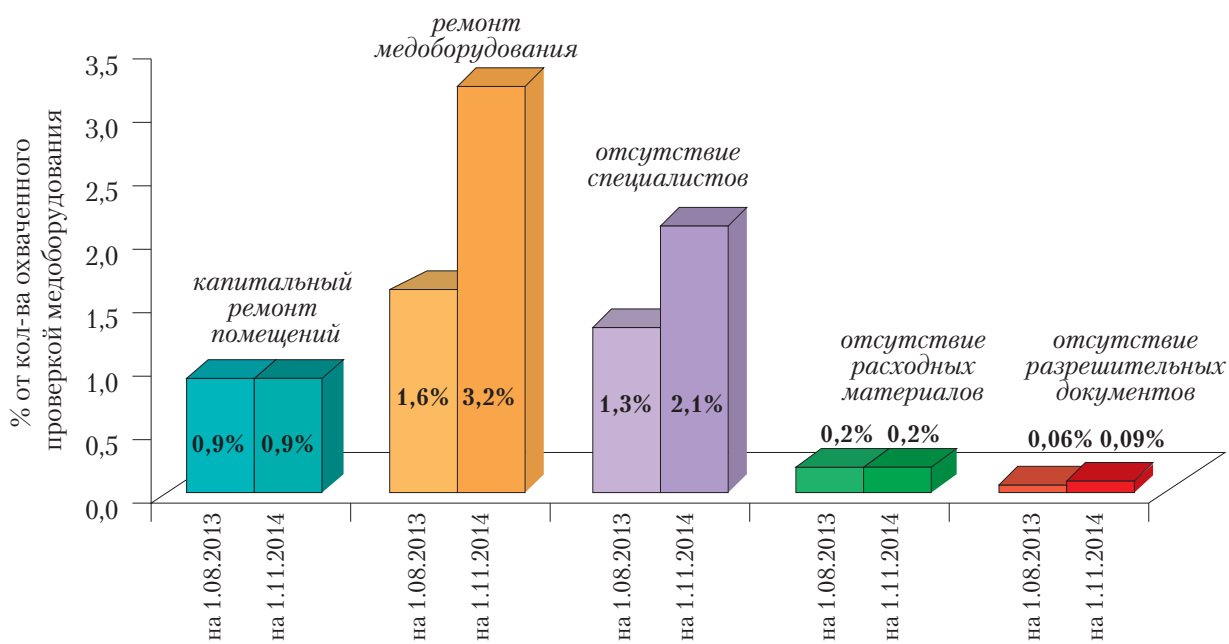
По областным учреждениям оценка составила 9,1 балла, по муниципальным учреждениям – 8,1 балла.

Проведенный Палатой анализ интенсивности работы медоборудования с позиции частоты его применения в различных медицинских учреждениях показал, что в настоящее время оборудование в полной мере не загружено.

По-прежнему имеются факты простоев медоборудования в связи с его ремонтом, отсутствием специалистов, расходных материалов, несвоевременным получением лицензий и др. На различных этапах медицинскими организациями не было обеспечено эффективное использование 6,8% медоборудования против ранее установленных 4,2% по итогам проверки, проведенной Палатой в 2013 году.

За год, истекший после завершения Программы, отмечен рост количества простоев медоборудования в 2 раза в связи с его ремонтом.





Палатой было отмечено, что непринятие своевременных мер по обеспечению работы медоборудования приводило к ограничению доступности медицинской помощи с использованием современного, а в отдельных случаях единственного в учреждении, медоборудования.

Результаты аудита эффективности свидетельствуют о возможном проявлении отдельных проблем, которые могут привести к постепенному снижению уже достигнутых результатов.

Так, гарантийный срок обслуживания в отношении основного объема поставленного медоборудования истекает в 2015 году. Дополнительные расходы на техническое обслуживание и технический ремонт оборудования в структуре тарифа ОМС не учтены.

Государственная программа Ростовской области «Развитие здравоохране-

ния» и аналогичные муниципальные программы не содержат мероприятий и финансовых средств для поэтапной замены медоборудования, его постгарантийного ремонта, особенно в случае поломки дорогостоящих деталей и необходимости их приобретения.

Доходов от оказания платных медицинских услуг на медоборудовании, закупленном в рамках Программы, учреждения не имеют.

Действующая система регулирования рынка услуг по организации сервисного обслуживания, прежде всего, дорогостоящего оборудования и отсутствие у учреждений достаточного объема финансовых средств на проведение необходимых профилактических и ремонтных работ ограничивают возможность поддержания медоборудования в исправном состоянии на протяжении всего периода его эксплуатации.

По результатам аудита эффективности Палатой Губернатору Ростовской области были направлены предложения о поручении минздраву области рассмотреть вопрос о достаточности ресурсного обеспечения государственной программы «Развитие здравоохранения Ростовской области» в части материально-технического обеспечения медицинских организаций с учетом необходимости поэтапной замены медоборудования, возможности его постгарантийного ремонта и обслуживания.

Также Палатой было предложено рекомендовать главам муниципальных образований области взять под личный контроль обеспечение эффективного использования медоборудования, предоставление медицинских услуг населению независимо от наличия фактов простоя медоборудования, проведение комплекса мер по организации постгарантийного обслуживания медоборудования с целью недопущения его вынужденных простоев, по укреплению кадрового состава лечебных учреждений; рассмотреть вопрос о достаточности ресурсного обеспечения муниципальных программ развития здравоохранения в части материально-технического обеспечения медицинских организаций.

Предложения Палаты Губернатором области были поддержаны.

Результаты аудита эффективности и итоги работы по принятию мер, направленных на повышение результативности и эффективности использования медоборудования, будут рассмотрены на расширенном заседании коллегии минздрава области с участием Палаты, ТФОМС Ростовской области, представителей органов местного самоуправления, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций.

2.5.2. В отчетном периоде проведено контрольное мероприятие «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы» (аудитор – И.В. Галушкин).

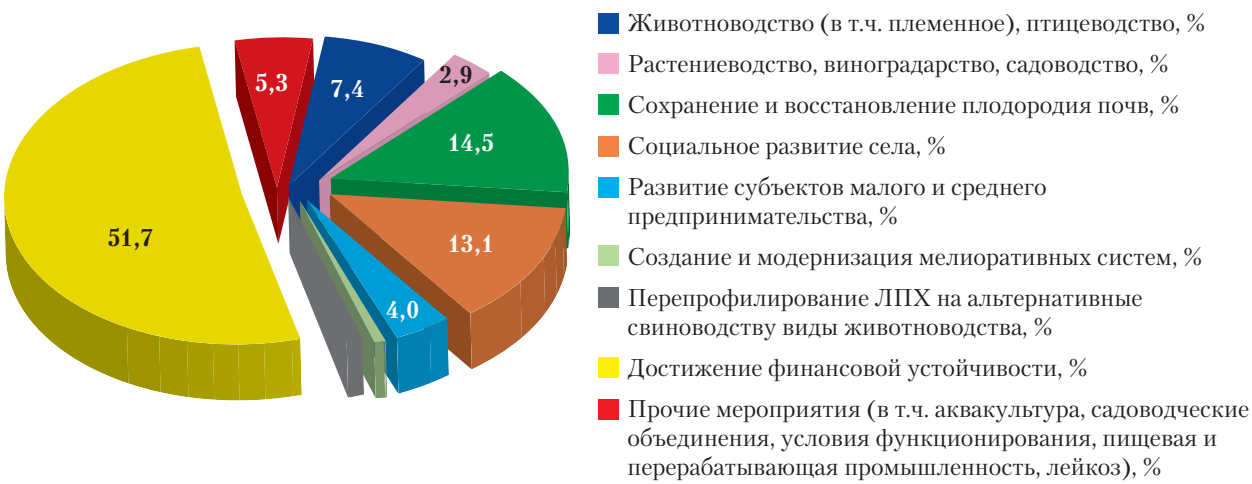
В ходе контрольного мероприятия Палатой проведен анализ целевых показателей Программы, статистических и аккумулируемых министерством данных

финансовой отчетности крупных сельскохозяйственных товаропроизводителей с учетом действующих порядков проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ.

Кроме того, в рамках аудита проведена выборочная проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по развитию газо- и водоснабжения в сельской местности, на предоставление субсидии на обеспечение жильем граждан, на возмещение части затрат по договорам сельскохозяйственного страхования.

С 2010 по 2013 годы в рамках Программы были профинансированы расходы в общей сумме 26 636,4 млн. рублей. Объем государственной поддержки в 2013 году, по сравнению с 2010 годом, увеличился в 1,8 раза, рост производства продукции сельского хозяйства увеличился в 1,5 раза и составил 53,4 млрд. рублей, что в основном было обусловлено инфляционными процессами.

Структура расходов, профинансированных в рамках Программы в 2010-2013 годах, представлена на диаграмме.



Результаты реализации Программы свидетельствуют, что в 2010 году 41 целевой показатель из 51, предусмотренного Программой, выполнен более чем на 95%; в 2011 году – 55 из 66; в 2012 году – 61 из 71; в 2011 году – 64 из 79.

Проведенный Палатой анализ показал, что в структуру Программы ежегодно вносились изменения в части включения дополнительных подпрограмм, разделов и видов поддержки, что в свою очередь сказалось на излишней детализации мероприятий, их схожести по экономическому содержанию и дублировании в разных разделах и подпрограммах. В результате количество видов господдержки ежегодно увеличивалось и составляло: в 2010 году – 46 мероприятий, в 2011 году – 69, в 2012 году – 76, в 2013 году – 79. При этом их финансирование не всегда носило системный характер, что не обеспечило надлежащую эффективность расходов Программы по ряду направлений.

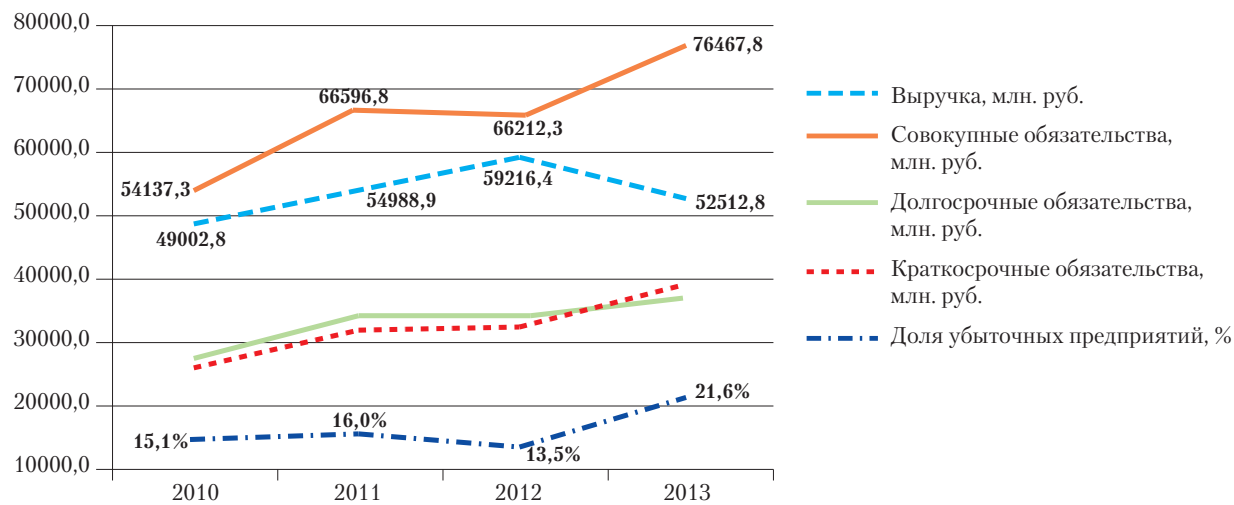
Палатой отмечено, что реализация программных мероприятий в части государственной поддержки сельского хозяйства оказала на сельское хозяйство области стабилизирующее влияние, однако существенного роста показателей раз-

вития отрасли не произошло.

С целью стабилизации финансового положения сельхозорганизаций, при которой доля убыточных хозяйств не должна превышать 12 процентов, на мероприятия по достижению финансовой устойчивости было направлено 51,7% от общего объема расходов госпрограммы. Однако, по данным статистики, доля убыточных сельхозорганизаций в 2010 году составляла 15,1%, в 2011 году – 16%, в 2012 году – 13,5%, а в 2013 году – 21,6 процента.

Также выросла доля задолженности крупных сельхозорганизаций по кредитам (займам) в стоимости произведенной ими продукции (выручке) с 82,6% в 2010 году до 111,2% в 2013 году. Высокая степень закредитованности сельхозорганизаций и недостаточное влияние привлеченных кредитов на развитие сельскохозяйственного производства препятствовали достижению финансовой устойчивости предприятий, несмотря на оказанную государственную поддержку. Рентабельность сельскохозяйственных организаций (с учетом субсидий) имела тенденцию к снижению и составляла: в 2010 году – 13,4%, в 2011 году – 18,9%, в 2012 году – 15,3%, в 2013 году – 12,8 процента.

Динамика изменения выручки, полученной сельхозтоваропроизводителями, совокупных обязательств и доли убыточных предприятий представлена на диаграмме.



Проведенный аудит эффективности позволил выявить и другие факторы, сдерживающие положительную динамику развития агропромышленного комплекса, такие как отсутствие положительной динамики в части проведения технической и технологической модернизации сельского хозяйства (более половины сельхозтехники имеет стопроцентную амортизацию), отсутствие роста энергетических мощностей (в 2013 году в сравнении с 2008 годом снижение на 6,2%), недостаточность мер по подготовке инвестиционных площадок и ограниченность выбора земельных участков, а также высокий уровень утраты (гибели) урожая (30%), при котором производятся страховые возмещения, введенный с 2012 года федеральным законодательством.

Также Палата отметила, что министерством не был обеспечен надлежащий

контроль за использованием муниципальными образованиями межбюджетных трансфертов, в результате чего были допущены нарушения и недостатки при расходовании средств на мероприятия по развитию газо- и водоснабжения в сельской местности.

Общий объем нарушений и недостатков, связанных с формированием, управлением и реализацией мероприятий Программы, составил 405 837,5 тыс. рублей, в их числе: завышение объемов (стоимости) выполненных работ в размере 4 418,6 тыс. рублей; планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 36 573,8 тыс. рублей; закупки для муниципальных нужд с нарушением требований федерального законодательства на общую сумму 102 654,1 тыс. рублей; расходы без достижения требуемого результата в общей сумме 219 833,6 тыс. рублей, обусловленные невведением в эксплуатацию 14 законченных строительством объектов, и, как следствие, необеспечение сельского населения питьевой водой и природным газом и др.

По итогам контрольного мероприятия министерством сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Во исполнение представления Палаты министерством внесены соответствующие изменения в государственную программу, муниципальными образованиями и подрядными организациями представлены документы, подтверждающие согласование в установленном порядке изменений в сметную документацию, а также выполнение отсутствовавших работ на общую сумму 2 207,4 тыс. рублей. В консолидированный бюджет области перечислено 2 199,1 тыс. рублей. Кроме того, введены в эксплуатацию 6 объектов водоснабжения общей протяженностью 50,3 км и 3 объекта газоснабжения протяженностью 9,4 км.

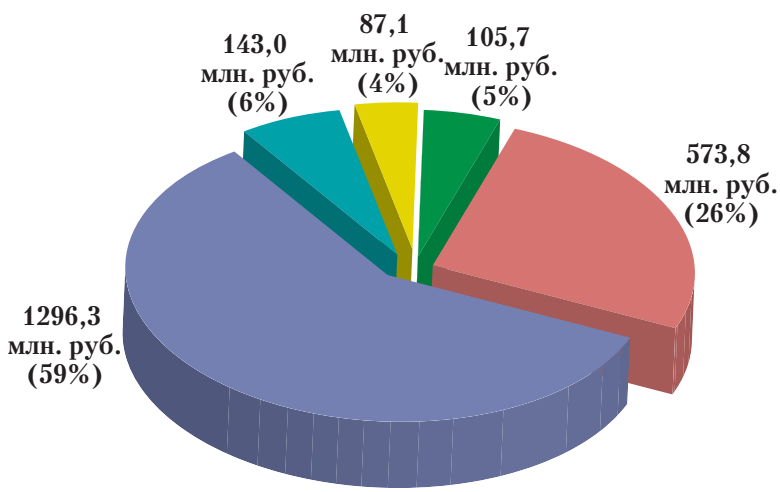
За допущенные нарушения к 12 должностным лицам применены меры дисциплинарного взыскания.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.3. В ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» (аудитор – Н.А. Калашникова) был проведен анализ расходования бюджетных средств на реализацию программных мероприятий в Департаменте инвестиций и предпринимательства Ростовской области и министерстве промышленности и энергетики Ростовской области с охватом 30 получателей субсидий и 55 получателей налоговых льгот. Использованы материалы проверок, проведенных в 25 муниципальных образованиях. Для независимой профессиональной оценки и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти и местного самоуправления в инвестиционной сфере Палатой были привлечены независимые эксперты.

Палатой в рамках аудита были проанализированы Областная долгосрочная

целевая программа «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область на 2012-2015 годы» и реализуемая с 2014 года государственная программа Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» – подпрограмма «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область». Общий объем средств областного бюджета, предусмотренный на реализацию программных мероприятий в анализируемом периоде (2012-2014 годы), составил 2205,9 млн. рублей. За счет этих средств в области реализовывались мероприятия по формированию необходимых организационных и правовых условий для привлечения инвестиций, а также по финансовой поддержке инвесторов. Основная часть расходов предусмотрена на предоставление субсидий – 1870,1 млн. рублей (или 85% от общего объема). Укрупненные виды расходов показаны на диаграмме.

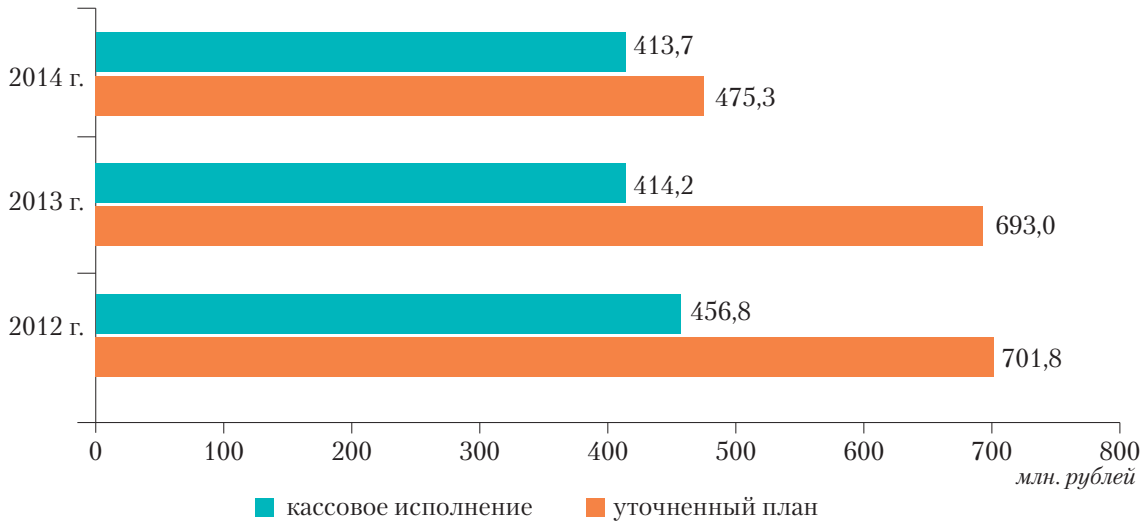


- Создание благоприятной административной среды
- Создание инженерно-транспортной инфраструктуры (субсидии на подключение в рамках ГЧП)
- Формирование экономических механизмов привлечения инвестиций (субсидии по кредитам и стеклу)
- Формирование благоприятного инвестиционного имиджа
- Прочие (научно-исследовательские и проектные работы, кадровое обеспечение, развитие инвестиционной деятельности муниципальных образований, организационные механизмы)

Аудит Палаты показал, что фактические расходы на реализацию программных мероприятий составили 1 556,8 млн. рублей, с уровнем их освоения: в 2012 году – 67,9%, в 2013 году – 63,5%, в 2014 году – 83,3% к плану. При этом целевые индикаторы Программы за 2012 и 2013 годы выполнены.

Основное неосвоение сложилось по расходам на финансовую поддержку мероприятий государственно-частного партнерства (ГЧП) и предоставление субсидий на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам. Данные расходы в разрезе по годам отражены на диаграмме.

Это связано с внутренними административными барьерами, усложненностью процедур предоставления субсидий в рамках механизма ГЧП, неурегулированностью сроков взаимодействия ответственных исполнителей.



Палатой отмечено, что итоги инвестиционной деятельности Ростовской области за последние годы позволяют сделать вывод о сохранении устойчивой положительной динамики. На уровне области внедрен Стандарт инвестиционной деятельности АСИ, успешно реализуется пилотный проект «Сокращение прохождения разрешительных процедур в сфере земельных отношений и строительства, включая подключение к объектам коммунальной и инженерной инфраструктуры», вошедший в сборник «лучших практик» по привлечению инвестиций субъектами и муниципальными образованиями России. Повышен уровень информационной доступности об условиях инвестирования, внедряется Регламент сопровождения инвестиционных проектов по принципу «единого окна», обеспечивается реализация приоритетных проектов, включенных в перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов», снижается дефицит сформированных инвестиционных площадок с необходимой для инвесторов инженерной и транспортной инфраструктурой, акцентируется внимание на кластерном развитии промышленности.

В то же время аудит выявил ряд факторов, а также нарушений и недостатков, влияющих на эффективность и результативность программных мероприятий в сфере привлечения инвестиций.

Так, отмечено методическое несовершенство государственной программы и ее подпрограммы, особенно в части отсутствия критериев оценки бюджетной эффективности использования определенного Программой объема средств.

Проверкой Палаты установлено нарушение порядка предоставления субсидий на сумму 286,6 млн. рублей. Тремя инвесторами, получившими субсидии на сумму 56,9 млн. рублей, не исполнены обязательства по созданию рабочих мест. По ряду инвесторов не обеспечено достижение экономических показателей эффективности предоставления налоговых льгот в части создания рабочих мест, освоения инвестиций и получения налогооблагаемой прибыли. По семи инвесторам отмечено превышение объема полученных налоговых льгот и субсидий над суммой уплаченных налогов в объеме 176,8 млн. рублей.

Департаментом допущены нарушения при осуществлении закупок по госу-

дарственным контрактам на общую сумму 35,4 млн. рублей. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 616,5 тыс. рублей, ненадлежащее исполнение обязательств по государственным контрактам – 71,4 млн. рублей, а также иные нарушения и недостатки при выполнении государственных задач и функций.

Аудит показал, что не обеспечено в полной мере использование оплаченных разработок стратегического, концептуального и методического характера, в частности по созданию и развитию сети индустриальных парков, применению различных механизмов ГЧП. Для кластерного развития промышленности региона, повышения эффективности взаимодействия с финансовыми специализированными организациями актуальна разработка нормативного и организационного обеспечения с учетом «лучших практик», масштабируемых Агентством стратегических инициатив.

Также Палатой обращено внимание на проблемы приоритизации и оптимизации расходов, включая поддержку инвестиционных проектов по импортозамещению и ГЧП, невысокого уровня компетенций и профессионального сопровождения инвестиционных проектов со стороны муниципалитетов.

По итогам аудита Палатой направлено представление Департаменту инвестиций и предпринимательства Ростовской области с предложениями осуществить комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, усилению контроля.

С учетом результатов аудита эффективности, обобщения рекомендаций независимых экспертов на рассмотрение Губернатору были вынесены предложения по совершенствованию системы управления мероприятиями по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область, в частности по упрощению механизма предоставления финансовой поддержки в рамках ГЧП, стимулированию процессов развития сети индустриальных парков, кластеризации иимпортозамещения в экономике региона, совершенствованию взаимодействия со специализированной организацией по работе с инвесторами, а также по улучшению организационной среды, снижению административных барьеров, повышению эффективности и активности инвестиционных процессов на уровне муниципальных образований.

Губернатором области предложения Палаты поддержаны.

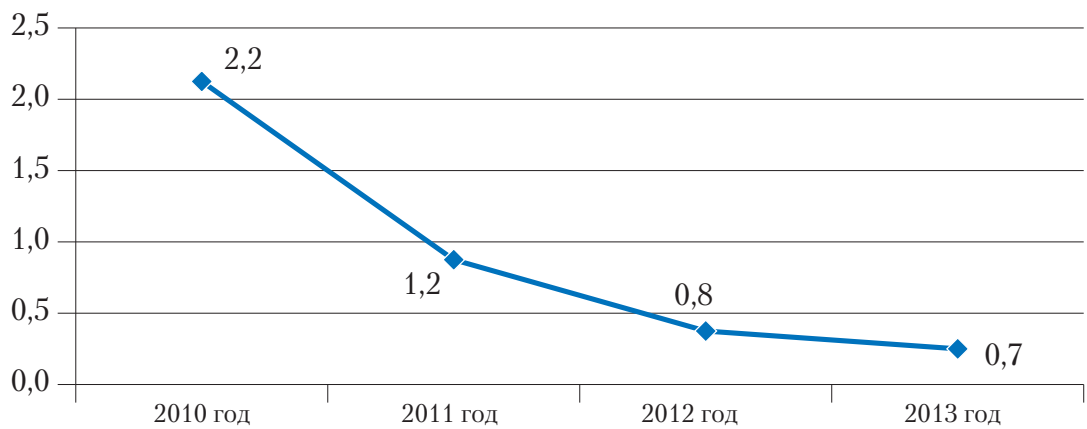
Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается.

2.5.4. Контрольным мероприятием «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012-2014 годы» за 2012-2013 годы» (аудитор – Ю.С. Кузьминов) были охвачены УГСЗН Ростовской области и подведомственные управлению государственные казенные учреждения Ростовской области – центры занятости населения городов Белая Калитва, Волгодонск, Новочеркасск, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Таганрог, Шахты, Зерноградского и Морозовского районов. В ходе аудита Палатой был проведен анализ целевых показателей Программы, финансовых и статистических данных с учетом действую-

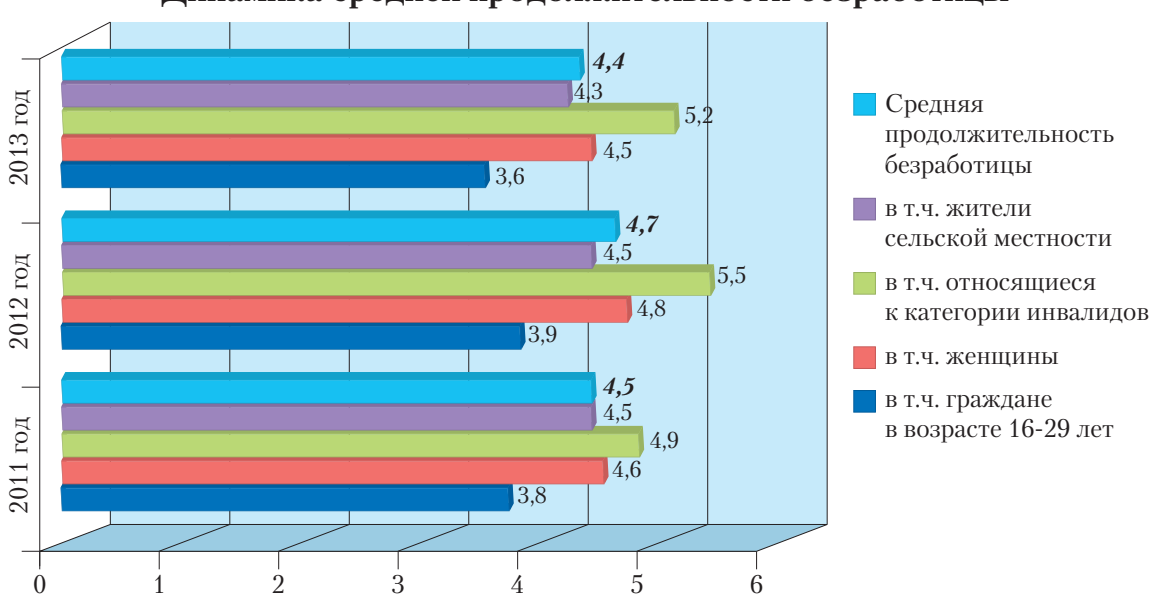
щих порядков проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ, анализ по установленным Роструд ом показателям оценки качества и доступности государственных услуг в области содействия занятости населения и исполнения службой занятости Ростовской области программных мероприятий. Проверено выполнение центрами занятости государственного задания по оказанию услуг и выполнению работ в области содействия занятости населения за 2012 и 2013 годы.

Проведенный Палатой анализ показал, что реализация мероприятий Программы в 2012-2013 годах позволила выполнить целевые показатели: в 2013 году ожидаемые показатели по уровню безработицы в 6% (по методологии МОТ) и уровню регистрируемой безработицы в 0,8% достигнуты, коэффициент напряженности составил 0,7 и соответствует плановому показателю; доля трудоустроенных граждан, относящихся к категории инвалидов – 48%, превышение – 6,2%, средняя продолжительность безработицы сократилась по сравнению с 2012 годом на 0,3 месяца и составила 4,4 месяца.

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



Динамика средней продолжительности безработицы



В то же время, в ходе аудита были установлены отдельные недостатки при формировании Программы и реализации программных мероприятий в 2012-2013 годах.

Так, Палатой было установлено, что Программой не предусматривалось привлечение внебюджетных источников финансирования.

Также проверка показала, что, несмотря на выполнение государственного задания по организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, отсутствовали стимулы (налоговые льготы, субсидирование), повышающие для работодателей привлекательность организации трудоустройства граждан, которые могли бы привести к увеличению количества рабочих мест для несовершеннолетних и повышению мотивации несовершеннолетних граждан к участию во временных работах. Не все выпускники могли получить услугу по организации временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, ищущих работу впервые, в силу имевшегося в данном программном мероприятии ограничения по возрасту (некоторые выпускники образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования заканчивают обучение в возрасте 17 лет, а в отдельных случаях – в возрасте свыше 20 лет).

Палатой было установлено, что одним из факторов, сдерживающих реализацию трудового потенциала Ростовской области, являлся квалификационный дисбаланс: был ощутим дефицит квалифицированных рабочих и работников инженерных специальностей, что не соответствовало структуре предложения рабочей силы; по отдельным профессиям, востребованным на рынке труда, обучение службой занятости не проводилось, либо проводилось значительно меньше имеющейся потребности; существовавший механизм реализации программного мероприятия по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации безработных граждан не в полной мере обеспечивал эффективность произведенных затрат; не соблюдались условия заключенных трехсторонних договоров на профессиональное обучение безработных граждан в части предоставления информации об их трудоустройстве.

Кроме того, Палатой были выявлены отдельные случаи отсутствия принятия своевременных решений на муниципальном уровне по взаимодействию между органами службы занятости, органами местного самоуправления и работодателями, что не позволяло на должном уровне организовать финансирование и проведение оплачиваемых общественных работ.

Проведенный Палатой анализ взаимодействия органов исполнительной власти области, исполнителей и участников Программы по обеспечению координации деятельности при реализации мероприятий Программы показал недостаточность работы по взаимодействию УГСЗН Ростовской области и департамента инвестиций и предпринимательства области при сопровождении проектов начинающих предпринимателей из числа бывших безработных граждан (в 2012 году поддержкой воспользовались 276 начинающих предпринимателей, в т.ч. 39 – из

числа бывших безработных граждан, которыми создано 34 рабочих места, в 2013 году профинансирован 191 бизнес-проект, в том числе 19 – из числа бывших безработных граждан, которыми создано 16 рабочих мест).

По итогам контрольного мероприятия Палатой разработан ряд предложений, направленных на совершенствование управления государственными программными мероприятиями в области занятости населения и дальнейшего улучшения ситуации на рынке труда, совершенствование взаимодействия исполнителей и участников Программы по обеспечению координации деятельности при реализации программных мероприятий, а также на повышение эффективности произведенных затрат на мероприятия государственной программы.

Губернатором Ростовской области предложения Палаты были поддержаны и даны соответствующие поручения, во исполнение которых, а также в рамках реализации представления Палаты УГСЗН Ростовской области проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, были разработаны предложения для участия службы занятости на этапе подготовки инвестиционных проектов. Намечено заключение рамочных соглашений с работодателями на обучение безработных граждан с целью их гарантированного трудоустройства. Направлены предложения в Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации для внесения изменений в законодательство по вопросу увеличения возрастного ценза до 23 лет при оказании услуги по организации трудоустройства безработных граждан из числа выпускников образовательных учреждений. Направлено письмо в министерство финансов Ростовской области с предложениями, повышающими привлекательность для работодателей временного трудоустройства несовершеннолетних граждан.

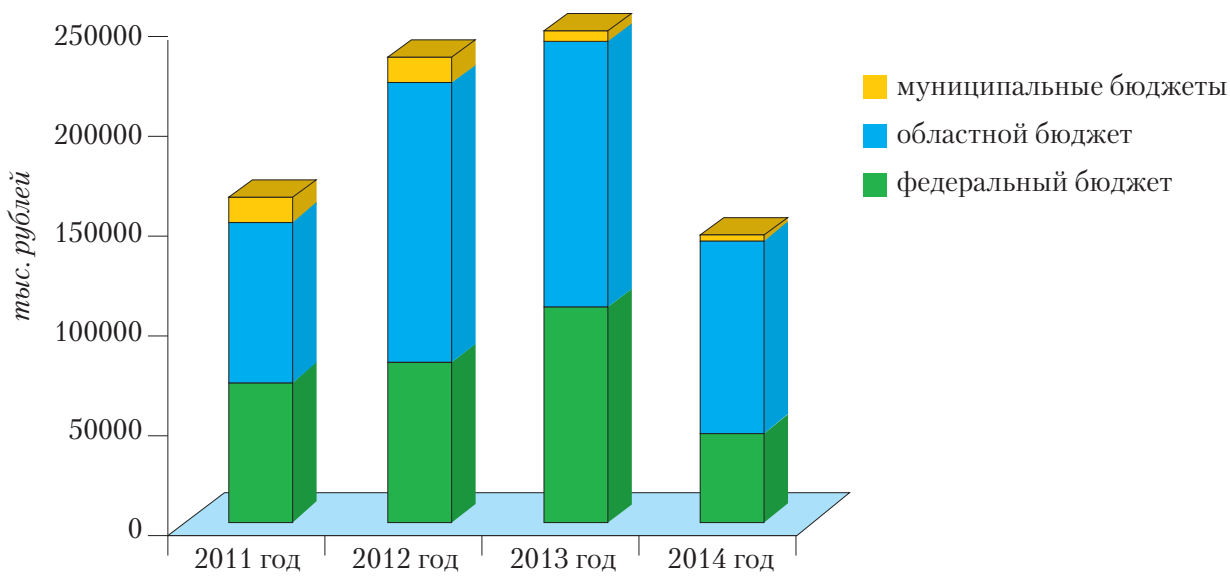
Разработано и принято постановление Правительства Ростовской области «О некоторых вопросах, связанных с организацией проведения оплачиваемых общественных работ в Ростовской области в 2015 году». Заместителем Губернатора Ростовской области С.Б. Бондаревым от 10 ноября 2014 года утвержден комплекс мер УГСЗН Ростовской области и департамента инвестиций и предпринимательства области, направленных на увеличение количества начинающих предпринимателей в Ростовской области. Принято постановление Правительства Ростовской области от 25 сентября 2014 года № 646 «Об утверждении Порядка представления работодателями информации о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей на территории Ростовской области». Направлено письмо в минэкономразвития области о рассмотрении возможности включения начальника УГСЗН Ростовской области в состав совета по инвестициям, директоров центров занятости населения в состав советов по инвестициям муниципальных образований. Также были приняты меры по укреплению системы внутреннего контроля и др.

2.5.5. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий» (аудитор – И.В. Галушкин) проведено в министерстве природных ресурсов и эколо-

гии Ростовской области, а также в пяти муниципальных образованиях области: Маргаритовском сельском поселениии Азовского района, Верхнесвечниковском и Кашарском сельских поселениях Кашарского района, Пролетарском городском поселении Пролетарского района, Семикаракорском районе.

Как показал проведенный аудит, в 2012-2013 годах и за 9 месяцев 2014 года расходы на мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса области составили 351 020,7 тыс. рублей. За счет этих средств реализовывались мероприятия по расчистке русел рек, обеспечению безопасности и охраны гидротехнических сооружений, ликвидации загрязнения и засорения, установлению (нанесению на землеустроительные карты) водоохранных зон и прибрежных защитных полос водных объектов и их закреплению на местности, а также берегоукрепительные мероприятия и мониторинг водных объектов.

Плановые назначения на реализацию мероприятий в части развития водохозяйственного комплекса на 2012-2014 годы в разрезе источников финансирования представлены на диаграмме.



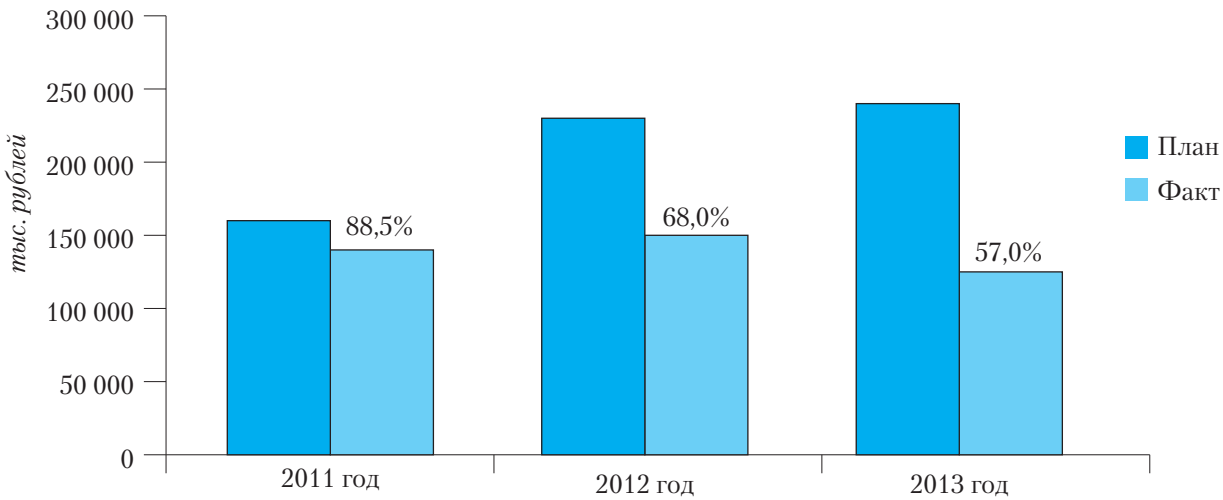
Палатой отмечено, что программы, предусматривающие мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, в целом соответствовали требованиям, установленным областными нормативными правовыми актами, содержали сопоставимый перечень мероприятий, которые предлагалось реализовать для решения системных проблем и достижения поставленных целей, а также информацию о необходимых для реализации мероприятий ресурсах и сроках.

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

Формирование программных мероприятий, а также управление программа-

ми, предусматривающими мероприятия по развитию водохозяйственного комплекса, осуществлялись недостаточно эффективно. Контроль за ходом их реализации, достаточный для успешного выполнения программных мероприятий, обеспечен не был. В результате из года в год складывалось систематическое неосвоение значительной доли бюджетных средств, их неэффективное использование.

Информация о плановых назначениях и фактическом исполнении мероприятий в области развития водохозяйственного комплекса Ростовской области представлена на диаграмме.



Также не был обеспечен надлежащий контроль за использованием бюджетных средств. В ходе контрольного мероприятия установлены факты завышения стоимости выполненных работ на общую сумму 1 186,8 тыс. рублей, выявлены неподтвержденные расходы средств бюджетной системы на сумму 1 486,8 тыс. рублей. Кроме того, были осуществлены расходы бюджетных средств на общую сумму 38 061,5 тыс. рублей без достижения требуемого результата.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Следует отметить, что министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области, органами местного самоуправления в ходе контрольного мероприятия, а также в рамках реализации представлений Палаты проводилась работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, средства в сумме 147,1 тыс. рублей возвращены подрядной организацией в бюджет, согласованы фактически выполненные объемы взамен невыполненных, но принятых муниципальным заказчиком на сумму 638,7 тыс. рублей, проведены торги и возобновлены работы на двух объектах, инициирована претензионная работа, внесены изменения в государственную программу и усилен контроль за своевременностью их внесения. За допущенные нарушения к 8 должностным лицам применены дисциплинарные взыскания. На основании обращений правоохранительных органов материалы проверки направлены в их адрес. Проводятся следственные мероприятия.

По результатам аудита эффективности Палатой в адрес Губернатора Ростовской области направлена информация с предложениями по оптимизации процес-

сов формирования и реализации программных мероприятий. Губернатором области предложения Палаты были поддержаны и даны соответствующие поручения.

2.5.6. Проверкой законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, выделенных министерству жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области за 2013 год и истекший период 2014 года (аудитор И.В. Галушкин), были охвачены министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, 7 муниципальных образований области (гг. Батайск, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Таганрог, Шахты), а также Некоммерческая организация «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту».

Кроме того, в течение 2014 года этот вопрос рассматривался в рамках проведения комплексных проверок в 9 муниципальных образованиях области.

Проверка показала, что из областного бюджета с учетом средств, поступивших из Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, было направлено 1 193 008,5 тыс. рублей. Это позволило провести капитальный ремонт 253 многоквартирных домов (100,0% от плана) в 2013 году и по состоянию на 1 ноября 2014 года – 155 многоквартирных домов (63,4% от плана). Были выполнены работы по ремонту крыш, подвальных помещений, подъездов; утеплению и ремонту фасадов; ремонту сетей электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения; усилению фундаментов и укреплению несущих конструкций, а также по проведению энергетических обследований многоквартирных домов (далее – МКД).

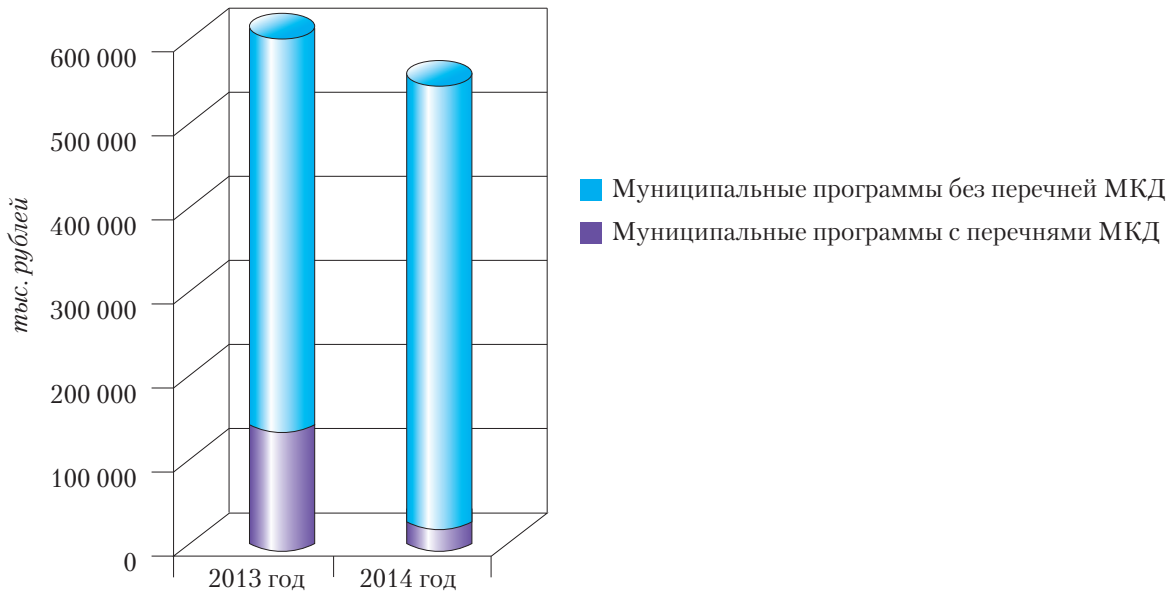
Вместе с тем проверкой было отмечено, что управление программами, предусматривающими мероприятия по капитальному ремонту, осуществлялось в отдельных случаях с несоблюдением нормативных правовых актов Ростовской области и недостаточно эффективно.

Так, в адресные перечни МКД, подлежащих капитальному ремонту в 2013-2014 годах, министерством ЖКХ области были включены МКД, не утвержденные муниципальными программами капремонта на общую сумму 976 223,1 тыс. рублей.

Доля средств, запланированная в перечне МКД, подлежащих ремонту, с несоблюдением положений областных программ возросла с 72,9% в 2013 году до 96,1% в 2014 году, что и отражено на диаграмме.

Палатой также отмечено, что в правовых актах, разработанных министерством по проверенному направлению, имелись отдельные несоответствия.

Так, например, целевым показателем результативности областной программы капремонта на 2014 год является только количество МКД. Вместе с тем методика расчета целевого показателя «Количество МКД, подлежащих капитальному ремонту», отраженная в областной программе капремонта на 2014 год, позволяет определить значение другого показателя – «Площадь МКД, подлежащих капитальному ремонту».



При этом целевой показатель «Количество МКД, подлежащих капитальному ремонту», применяемый для определения результативности выполнения областной программы капремонта на 2014 год, не позволяет определить в полном объеме эффективность использования средств, выделенных на реализацию областной программы капремонта на 2014 год, рассчитанных с применением показателя площади МКД, подлежащих капитальному ремонту.

При проведении встречных проверок в муниципальных образованиях области и Фонде капитального ремонта также были установлены недостатки и нарушения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов, в том числе и приводящие к завышению расходов бюджета.

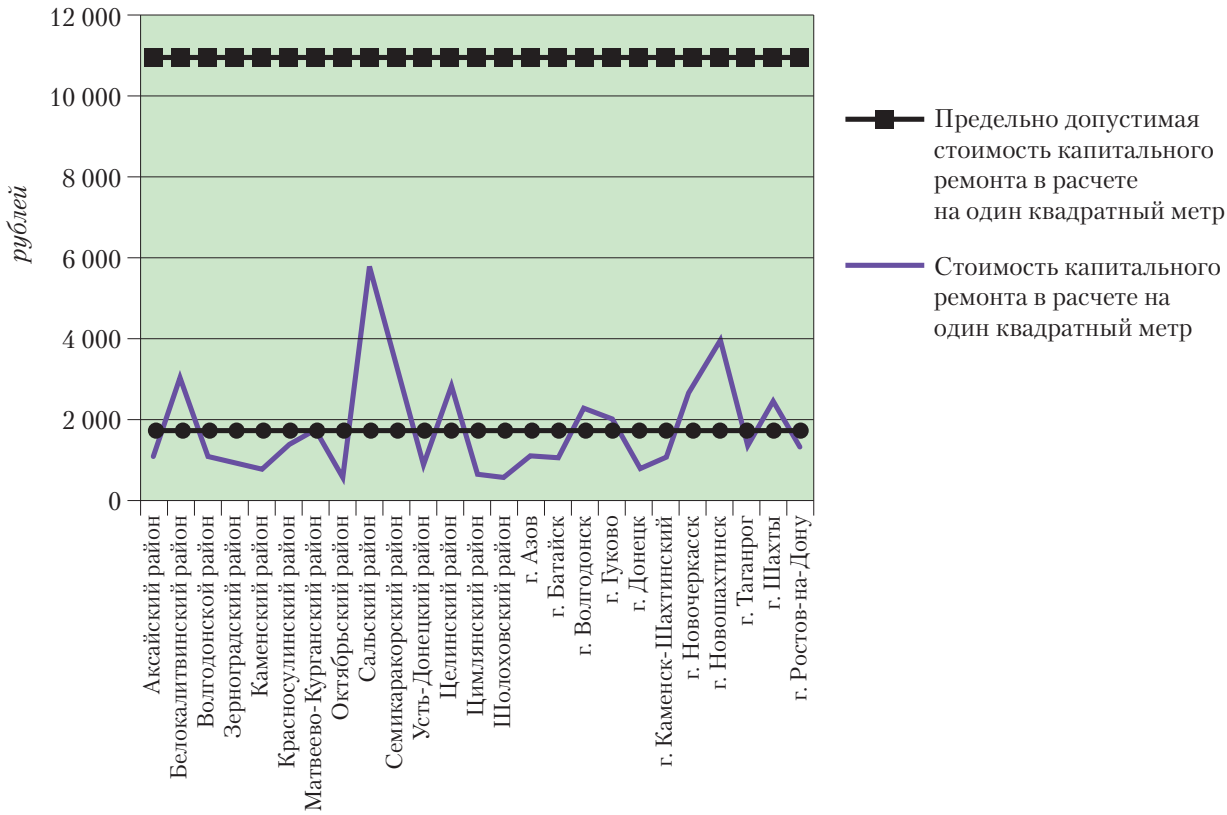
Так, выявлены факты отражения в актах приемки выполненных работ фактически отсутствующих работ в общей сумме 6 581,7 тыс. рублей, в том числе в городах: Шахты – 1 247,4 тыс. рублей, Ростове-на-Дону – 1 146,4 тыс. рублей, Новочеркасске – 1 125,0 тыс. рублей, Каменске-Шахтинском – 1 074,2 тыс. рублей, Батайске – 452,0 тыс. рублей, Новошахтинске – 351,7 тыс. рублей, Таганроге – 146,9 тыс. рублей, а также в Фонде капитального ремонта – 1 038,1 тыс. рублей.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 5,9 тыс. рублей в городе Новошахтинске.

Кроме того, в проверенных муниципальных образованиях, а также в Фонде капитального ремонта было установлено несвоевременное перечисление бюджетных средств и их неосвоение; недостоверность отчетности; отсутствие контроля за своевременным выполнением работ по капитальному ремонту и неприменение мер ответственности за несоблюдение сроков выполнения работ, а также иные нарушения нормативных правовых актов и недостатки в деятельности органов самоуправления и Фонда капитального ремонта.

Палата отметила, что в 2014 году доля завышений в общем объеме проверенных средств, по сравнению с 2013 годом, снизилась на 0,4 процентных пункта и составила 1,5 процента.

Проверкой также установлено, что предельно допустимая стоимость капитального ремонта в расчете на один квадратный метр не превышена ни в одном муниципальном образовании, что и отражено на диаграмме.



По итогам проверки Палатой в адрес руководителей министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, Ростовского областного фонда содействия капитальному ремонту, а также главам проверенных муниципальных образований направлены представления.

В ходе контрольного мероприятия и во исполнение представлений Палаты принимались меры по устранению значительной части выявленных нарушений и недостатков. Организована работа по внесению соответствующих изменений в нормативно-распорядительные документы и соглашения. Разработаны необходимые и отсутствующие на момент проверки документы. Выполнены недостающие работы и согласована замена объемов и видов работ. За допущенные нарушения применены меры дисциплинарной ответственности к 22 сотрудникам отраслевых подразделений органов местного самоуправления.

Проверка остается на контроле Палаты.

2.5.7. В рамках проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года (аудитор – Н.А. Калашникова) Палатой были проверены департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области, 12 муниципальных образований Ростовской области и 10 по-

лучателей бюджетных средств. Проверено 77 пакетов документов 63 получателей по 5 формам поддержки.

Палатой отмечено, что в проверяемом периоде на программные мероприятия из областного бюджета было направлено 506,4 млн. рублей, государственной поддержкой воспользовалось 223,2 тыс. единиц субъектов малого и среднего предпринимательства. По статистическим данным, Ростовская область по масштабам и степени развития малого бизнеса опережает многие регионы и относится к числу ведущих в России (8, 9, 12-е места).

Проверкой фактов нецелевого использования средств областного бюджета не выявлено. Вместе с тем выявлены отдельные нарушения и недостатки при предоставлении бюджетных средств и при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций.

Так, Палатой было установлено, что с нарушением установленных порядков департаментом и 6 муниципальными образованиями предоставлены субсидии получателям на общую сумму 40,6 млн. рублей. В 3 муниципальных образованиях не были внесены изменения в муниципальные программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в части уточнения объемов финансирования на общую сумму 3,5 млн. рублей.

Палатой отмечено, что нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, не приведены в соответствие с требованиями бюджетного законодательства об обязательной проверке органом государственного финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями. Также в департаменте и 9 муниципальных образованиях имели место и другие нарушения и недостатки: несоблюдение сроков при публикации информации о проведении приема заявок на предоставление субсидий и нерегламентированное продление сроков приема заявок; ненадлежащая регистрация заявок на получение субсидий; некачественная подготовка документов и несоответствие данных; ненадлежащий контроль при приеме документов заявителей, а также за исполнением обязательств по договорам о предоставлении субсидий; несвоевременное представление и некачественная подготовка отчетов.

Выявлены и другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки Палатой направлено 14 представлений руководителям проверенных объектов. Департаменту предложено: обеспечить систему электронного взаимодействия с уполномоченными органами, в том числе по передаче необходимых документов для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидий; обеспечить комплекс мероприятий по усилению контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, межбюджетных трансфертов, соблюдением законодательства и предупреждению нарушений в дальнейшем и др.

Во исполнение направленных представлений Палаты департаментом и главами муниципальных образований утверждены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений. Принято 43 распорядительных документа. Внесены соответствующие изменения в нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий, в формы договоров о предоставлении субсидий и в

отчетные формы. Представлены документы, подтверждающие обоснованность предоставления субсидий. Департамент подключился к системе исполнения регламентов «СИР». Проведены рабочие совещания и усилен контроль в этой сфере. Внесены изменения в Устав НКО «Гарантийный фонд Ростовской области». Департаментом заключены договоры о предоставлении имущественного взноса НКО «Гарантийный фонд Ростовской области» и дополнительное соглашение с НП «Ростовское региональное агентство поддержки предпринимательства». За допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 11 должностных лиц. Приняты и другие меры.

2.5.8. В отчетном периоде проведена проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, закрепленного за подведомственными министерству культуры Ростовской области учреждениями культуры и искусства Ростовской области, за 2012 и 2013 годы (аудитор – Н.А. Калашникова).

В рамках контрольного мероприятия была проверена деятельность минкультуры области в части реализации функций и полномочий учредителя государственных бюджетных и автономных учреждений Ростовской области по вопросам распоряжения государственным имуществом и деятельность 16 государственных учреждений культуры в части владения и пользования государственным имуществом общей стоимостью 1 883 млн. рублей.

Палатой отмечено, что во всех проверенных учреждениях переданное государственное имущество используется в уставных целях, осуществляются мероприятия по обеспечению его сохранности и повышению эффективности использования. Планы деятельности учреждений направлены на увеличение количества и расширение видов услуг, предоставляемых в сфере культуры и искусства.

В то же время Палатой выявлены отдельные факты нарушений при использовании объектов недвижимости. Так, в пользовании 4 учреждений находились объекты недвижимости и земельные участки, на которые не оформлены правоустанавливающие документы. Выявлены объекты недвижимого имущества, переданные в оперативное управление 2 учреждениям, которые не используются по назначению по причине аварийного состояния, а также в связи с непринятием мер по эффективному использованию.

Проверкой установлено, что 11 учреждениями допущено непредставление и несвоевременное представление в минимущество области сведений об имуществе общей стоимостью 38,8 млн. рублей. При планировании и расходовании бюджетных средств 8 учреждениями были допущены нарушения в общей сумме 1,9 млн. рублей. Так, не были запланированы расходы на коммунальные услуги 3 учреждений, что привело к расходованию сверх необходимого средств субсидии на выполнение государственного задания двух других учреждений в размере 1,4 млн. рублей. Выявлены отдельные факты нарушения минкультуры области порядка предоставления учреждениям субсидий в части срока перечисления средств.

Нарушения бухгалтерского учета и отчетности допущены в 14 учреждениях на общую сумму 71,4 млн. рублей, в том числе приведшие к искажению бюджет-

ной отчетности – 9,1 млн. рублей.

В ходе проверки Палатой установлены факты нарушений 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». Ненадлежащим образом осуществлялись возложенные на министерство полномочия по управлению специализированным жилищным фондом: 15 квартир, находящихся в оперативном управлении, не были включены в специализированный жилищный фонд.

Выявлены другие нарушения и недостатки.

По результатам проверки руководителям 16 учреждений и министру культуры Ростовской области направлены представления. Министру имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области направлена информация о результатах проверки для принятия решений по выявленным фактам использования учреждениями объектов недвижимости без надлежаще оформленных документов, несоблюдения порядка ведения реестра государственного имущества Ростовской области, а также другим проблемным вопросам, находящимся в компетенции минимущества области.

Во исполнение направленных представлений Палаты 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.

2.5.9. В отчетном периоде Палатой проведена проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области (аудитор – М.Ф. Костюченко). Реализация мероприятий осуществлялась в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» (далее – Программа) и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта» (далее – Государственная программа).

Программа за период ее действия с 2011 по 2013 годы за счет всех источников исполнена на 5 279,3 млн. рублей, из них за счет бюджетных средств – на 5 222,1 млн. рублей, или на 86,9 процента.

Учитывая масштабность реализации Программы и Государственной программы, Палатой, начиная с 2011 года, осуществлялся систематический контроль реализации программных мероприятий и использования выделенных на эти цели средств.

В ходе контрольных мероприятий Палатой было проверено использование более 30% средств выделенных минспорта Ростовской области в 2011 году на выплату премий и стипендий спортсменам, исполнение Календарного плана официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий области,

поддержку игровых команд Ростовской области, поддержку детско-юношеского футбола и другие мероприятия Программы. Кроме того, Палатой было проверено более 25% освоенных средств на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт 18 объектов спорта в сумме 396,4 млн. рублей.

Проверкой были охвачены все направления реализации Программы и Государственной программы.

Одновременно Палатой был проведен анализ использования средств на мероприятия по строительству, реконструкции, капитальному ремонту муниципальных объектов спорта, а также анализ обеспеченности спортивными сооружениями, численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом в Ростовской области.

Результаты проверки Палаты показали, что министерством по физической культуре и спорту области (далее – министерство спорта) была организована работа по выполнению программных мероприятий.

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

Вместе с тем министерством спорта не были приняты достаточные меры по обеспечению соблюдения действующего законодательства и повышения эффективности и результативности использования выделенных на эти цели средств.

Наибольшие нарушения допущены министерством спорта по оказанию за счет субсидии из областного бюджета финансовой поддержки игровым командам области, в том числе на расходы, не предусмотренные постановлением Правительства Ростовской области № 249, на сумму 720,9 тыс. рублей; принятие к возмещению документально не подтвержденных клубами расходов на сумму 236,0 тыс. рублей.

Палатой было установлено осуществление клубами безрезультатных расходов на сумму 1,0 млн. рублей в связи с финансированием министерством спорта и осуществлением за счет полученного аванса расходов по оплате экипировки спортсменов, заявочных взносов для участия в соревнованиях и учебно-тренировочных сборов ФК «СКА-Ростов-на-Дону», исключенного из состава участников Первенства России по футболу среди команд 2-го дивизиона и не участвовавшего в реализации мероприятий Программы.

Проверкой выявлено несоответствие договоров, заключенных министерством спорта в 2014 году с игровыми клубами, требованиям, предусматривающим возмещение части затрат при наличии документов, их подтверждающих. В результате министерством спорта допущено нарушение порядка перечисления субсидии на поддержку игровых команд в 2013 году и проверенном периоде 2014 года в связи с неправомерным авансированием клубов на сумму 6,9 млн. рублей.

Палатой было установлено длительное неиспользование комплектов спортивно-технологического оборудования для строящихся спортивного центра в Шолоховском районе на сумму 12,1 млн. рублей и многофункционального зала школы Кагальницкого района на сумму 12,1 млн. рублей в связи с нарушением подрядчиками сроков выполнения строительно-монтажных работ на указанных объектах.

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

Результаты проверки показали, что министерством спорта был нарушен порядок финансового обеспечения государственного задания в связи с непринятием мер по корректировке объемов финансирования при невыполнении 6 учреждениями объемных показателей (снижением численности обучающихся на 2 – 102 чел.).

Палатой также было выявлено предоставление образовательных услуг ненадлежащего качества в связи с осуществлением 7 государственными учреждениями образовательной деятельности в местах, не предусмотренных уставами, за пределами учреждений при отсутствии правовых оснований для использования зданий и сооружений, без надлежащего их материально-технического оснащения и финансового обеспечения, при отсутствии надлежащих условий и лицензии на ее осуществление. Расчетная стоимость предоставленных образовательных услуг ненадлежащего качества составила в 2012 году – 27,0 млн. рублей, в 2013 году – 29,9 млн. рублей, в проверенном периоде 2014 года – 18,8 млн. рублей.

Выявлено неправомерное направление министерством спорта области и использование учреждениями субсидии из областного бюджета на оплату расходов, не предусмотренных мероприятиями Программы (приобретение инвентаря и иных основных средств), на сумму 0,8 млн. рублей.

Министерством были допущены неправомерные расходы при исполнении Календарного плана спортивных мероприятий в связи с оплатой расходов по проезду, питанию и проживанию физических лиц, не состоящих в составах сборных Ростовской области; неположенные выплаты в 2012 году, стипендии спортсмену, недоплата премии спортсмену, случаи завышения расходов, неподтвержденные и сверхнормативные расходы, неправомерное принятие в 2012 году денежных обязательств на проведение спортивных мероприятий сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств и др.

Имели место и другие нарушения.

По итогам проверки министерству спорта направлено представление Палаты с предложениями принять меры по устранению допущенных нарушений.

Во исполнение представления Палаты по фактам неправомерных расходов, завышения расходов, неподтвержденным и сверхнормативным расходам перечислено в бюджетную систему 1,3 млн. рублей. В связи с завершением капитального ремонта МСОУ «Стадион «Центральный» произведена укладка искусствен-

ного покрытия для футбольного поля ДЮСШ № 4 г. Новошахтинска стоимостью 8,2 млн. рублей и футбольное поле введено в эксплуатацию. Проводится претензионная работа в отношении поставщиков, нарушивших условия заключенных договоров. Принимаются меры по укреплению финансово-бюджетной дисциплины, приведению в соответствие уставов учреждений и оформлению лицензий на осуществление образовательной деятельности. Усилен контроль за соблюдением порядка предоставления субсидий из областного бюджета, а также порядка финансового обеспечения госзадания бюджетных учреждений. Проведена работа по внесению изменений в нормативные правовые акты, в том числе с целью исключения неправомерного авансирования расходов игровых команд, внесены изменения в постановление Правительства РО от 5 апреля 2012 №249 «О порядке предоставления субсидий клубам по игровым видам спорта, зарегистрированным и находящимся на территории РО» в части установления порядка перечисления субсидии в форме возмещения части расходов (затрат) по факту осуществления клубами данных расходов. К дисциплинарной ответственности привлечено 15 должностных лиц министерства спорта и подведомственных учреждений, виновных в допущенных нарушениях.

Результаты контрольного мероприятия были рассмотрены совместно с первым заместителем Губернатора Ростовской области И.А. Гуськовым и министром по физической культуре и спорту Ростовской области Ю.В. Балахниным.

2.5.10. Проверкой Палаты соблюдения действующего законодательства по финансовому обеспечению предоставления учащимся муниципальных общеобразовательных организаций в бесплатное пользование на время получения образования учебников и учебных пособий (аудитор – М.Ф. Костюченко) были охвачены 98 объектов, в их числе министерство общего и профессионального образования Ростовской области, 19 муниципальных органов управления образованием, 78 общеобразовательных организаций; проведен анализ состояния дел по всем 1103 общеобразовательным организациям всех 55 муниципальных образований области.

Проведенный Палатой анализ показал, что в конце 2013 года в среднем обеспеченность обучающихся учебниками по Ростовской области составила 95 процентов. Расходы на приобретение учебников учтены в нормативе из расчета 65 рублей на одного учащегося в год, при этом фактические расходы на приобретение учебников в целом по муниципальным образованиям области в расчете на 1 учащегося в 2013 году составили 859 рублей. Материальные затраты в составе норматива подушевого финансирования и в фактических расходах учреждений снижались. Индексация материальных затрат в составе норматива за последние 3 года не производилась. При этом численность обучающихся в общеобразовательных учреждениях имеет тенденцию к росту.

Палатой было отмечено, что министерством образования области и муниципальными органами управления образованием основное внимание в проверяемом периоде уделялось обеспечению обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений области учебниками, при этом обеспеченность учебны-

ми пособиями объектом мониторинга не являлась. В результате средства на приобретение учебных пособий ни в нормативе подушевого финансирования, ни в планах финансово-хозяйственной деятельности не планировались, закупка учебных пособий муниципальными общеобразовательными учреждениями не производилась, бесплатное предоставление учебных пособий обучающимся в пользование на время получения образования не осуществлялось.

По результатам контрольного мероприятия Палаты фактов нецелевого использования средств, направленных на приобретение общеобразовательными организациями учебников, не выявлено.

Вместе с тем проверка показала, что органами местного самоуправления и общеобразовательными организациями имеющиеся возможности по обеспечению учебниками были использованы не в полной мере.

Палатой установлено, что муниципальные задания большинства школ не содержали показателя качества предоставления муниципальных услуг в части обеспеченности обучающихся учебниками и учебными пособиями.

Кроме того, как показала проверка, учреждениями при расчете значения показателя качества оказания муниципальных услуг «Обеспеченность обучающихся учебниками» не было учтено реальное количество учебников по каждому учебному предмету и классу, что привело к искажению данных об уровне обеспеченности учащихся учебниками.

Расчет потребности в средствах на приобретение учебников и учебных пособий с целью полного обеспечения ими обучающихся ни муниципальными органами управления образованием, ни общеобразовательными учреждениями в проверенных муниципальных образованиях области не производился.

Имели место и другие нарушения и недостатки.

По итогам принятых мер по устранению выявленных Палатой нарушений министерством образования области в рамках формирования областного бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов направлены в минфин области расчеты и предложения, по результатам которых увеличены в нормативах затрат на реализацию образовательных программ дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования и образовательных программ дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на одного обучающегося расходы на обеспечение учебниками обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений; в муниципальные органы, осуществляющие управление в сфере образования, направлены письма с целью осуществления мониторинга принятых мер по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в актах проверки, а также мониторинга использования в образовательном процессе учебных пособий. Муниципальными органами управления образованием в муниципальные задания общеобразовательных учреждений внесены показатели качества услуг в части обеспеченности обучающихся учебниками и учебными пособиями, устранены нарушения по бухгалтерскому учету, введен ежеквартальный мониторинг обеспеченности обучающихся учебниками и учебными пособиями, произведена закупка учебников и учебных

пособий, в т.ч. общеобразовательными учреждениями города Ростова-на-Дону приобретено 311,9 тыс. экземпляров учебников на сумму 89,1 млн. рублей, в августе 2014 года выделено из местного бюджета города Ростова-на-Дону дополнительно 4,1 млн. рублей на приобретение учебников для 28 общеобразовательных учреждений и др. К дисциплинарной ответственности привлечено 53 должностных лица и работника образовательных организаций, виновных в допущенных нарушениях.

2.5.11. Проверкой по вопросам законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года (аудитор – Ю.С. Кузьминов), помимо минтруда области были охвачены 9 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей Ростовской области. Кроме того, по представленным по запросу Палаты 40 такими учреждениями документам был проведен камеральный анализ по штатным расписаниям, табелям замены, реестрам закупок и другим первичным учетным документам.

В ходе проверки было установлено, что показатели финансового обеспечения выполнения государственного задания за счет субсидии на оказание государственных услуг по 49 учреждениям за 2013 год были исполнены на 852,4 млн. рублей, или 97,4% к плану, за 2014 год – на 913,7 млн. рублей, или 99,1% к плановым назначениям.

В то же время Палатой были выявлены отдельные нарушения и недостатки при использовании средств областного бюджета.

Так, проверкой было установлено, что минтрудом области распределение субсидий между учреждениями в общей сумме 30,4 млн. рублей производилось при отсутствии нормативного акта, утверждающего определение направления расходования субсидий на иные цели. Также Палатой были выявлены отдельные нарушения при формировании государственных заданий подведомственным учреждениям и при заключении с ними соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели. Установлено расходование средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с предоставлением без правовых документов помещения минтруда области для размещения работников ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям г. Ростова-на-Дону», а также заключение трудового договора с руководителем данной организации на срок, превышающий максимально допустимый (5 лет).

Проверкой Палаты государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей в 40 учреждениях из 49 проверенных были установлены сверхнормативные расходы при списании продуктов питания, медикаментов, бензина и иных расходов на общую сумму 7,0 млн. рублей, в том числе в ГБУСОН РО «Зверевский детский дом-интернат для глубоко умственно отсталых детей» – 1,1 млн. рублей, в ГБУСОН РО «Социальный приют для детей

и подростков «Дом Надежды» – 0,8 млн. рублей, в ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» – 0,3 млн. рублей. В 14 учреждениях Палатой были установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 2,1 млн. рублей, в 2 учреждениях – неподтвержденные расходы средств бюджетной системы Российской Федерации на сумму 0,3 млн. рублей.

При проверке ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» Палатой также было установлено завышение стоимости выполненных работ, неприменение мер ответственности – пени за нарушение подрядчиком сроков выполнения работ, неправомерное изменение условий договора, касающееся исключения и включения отдельных видов работ, объемов работ на общую сумму 0,9 млн. рублей; расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата на сумму 0,5 млн. рублей; осуществление в 2014 году общеобразовательной деятельности при отсутствии лицензии.

Кроме того, в ходе проверки подведомственных минтруду области учреждений Палатой было выявлено несоблюдение правил бухгалтерского учета, осуществление методической деятельности, не предусмотренной учредительными документами (уставом), заключение государственных контрактов (договоров) с нарушением установленных процедур, необоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении государственного заказа, заключение государственных контрактов (договоров) без определения их существенных условий, планирование бюджетных средств с нарушением установленной методики, нарушение порядка составления и представления бюджетной отчетности и пр.

Во исполнение представления Палаты министерством и подведомственными ему учреждениями, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, была проведена работа по устранению нарушений. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 15 должностных лиц. Подготовлены соответствующие приказы об устранении нарушений, выявленных Палатой, и усилении контроля за расходованием бюджетных средств, а также направлено обзорное письмо подведомственным учреждениям по выявленным нарушениям и недостаткам. Проведена работа по прекращению неэффективной деятельности, переплат и неположенных выплат заработной платы, сверхнормативных расходов. Бухгалтерский учет приведен в соответствие с действующим законодательством. Кроме того, ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» устранено завышение стоимости выполненных работ, подрядчику направлено претензионное письмо, исковое заявление подано в Арбитражный суд Ростовской области.

Усилен контроль за соблюдением нормативов расходования бюджетных средств на приобретение продуктов питания, медикаментов и пр.

Следует отметить, что с целью устранения замечаний Палаты минтруда области проводится работа по внесению изменений и дополнений в уставы подведомственных учреждений и приведения их в соответствие с новым законодательством о социальном обслуживании граждан. Также планируется дальнейшее со-

вершенствование системы оплаты труда работников государственных учреждений, подведомственных министерству.

В целях устранения расходования бюджетных средств без достижения требуемого результата, а именно на выплату заработной платы штатным сторожам за осуществление охраны зданий и сооружений, расположенных на территории базы отдыха, на земельном участке, находящемся у ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» на праве безвозмездного пользования, а также на оплату электроснабжения вышеуказанной базы отдыха администрацией интерната в адрес минприроды Ростовской области направлено обращение о прекращении безвозмездного пользования участком. Также готовится письмо в минимущество Ростовской области о возможности отчуждения базы отдыха в связи с её непригодностью для использования детьми и отсутствием средств на её восстановление.

Кроме того, с целью устранения неправомерного использования помещения в здании минтруда области для размещения сотрудников ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям г. Ростова-на-Дону» министерством проводятся необходимые процедуры для оформления помещения в безвозмездное бессрочное пользование.

Предложение Палаты оставить проверку на контроле до полного устранения министерством и подведомственными ему государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания семьи и детей выявленных нарушений Губернатором Ростовской области было поддержано и даны поручения о принятии соответствующих мер, контроль исполнения которых был возложен на заместителя Губернатора Ростовской области С.Б. Бондарева.

2.5.12. Проверкой по вопросам 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 (аудитор – Ю.С. Кузьминов) помимо управления ветеринарии Ростовской области были охвачены 3 государственных бюджетных учреждения Ростовской области: «Ростовская областная ветеринарная лаборатория», «Ростовская городская станция по борьбе с болезнями животных», «Ростовская областная станция по борьбе с болезнями животных с противоэпизоотическим отрядом».

Проверка показала, что в целом в управлении и в подведомственных ему учреждениях соблюдались требования законодательства при использовании бюджетных средств. Государственное задание выполнялось, фактов нецелевого использования средств установлено не было.

Вместе с тем Палатой были выявлены факты нарушения действующего законодательства и недостатки при расходовании средств.

Так, установлено, что управлением не исполнялась обязанность по определению размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания с учетом нормативных затрат на оказание государственных услуг, не рассчитывалась нормативная стоимость единицы оказываемой услуги, не утверж-

дались единый норматив стоимости и расчетно-нормативные затраты услуг.

Проверкой расходования бюджетных средств, выделенных в 2013 году управлению на проведение противоэпизоотических мероприятий из резервного фонда Правительства Ростовской области, были установлены нарушения законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд на общую сумму 17,9 млн. рублей в части невключения в договоры обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, работ и услуг; несоблюдения норм, определенных правовыми актами, устанавливающими налогообложение на товары и услуги; несоответствия контрактов конкурсной документации и др.

Проведенный Палатой анализ исполнения государственного задания показал, что выполнение плана по двум из шести видов укрупненных услуг было обеспечено в результате корректировки в сторону снижения показателей и изменением единиц измерения услуг, наблюдалось ежегодное снижение показателей, планирование противоэпизоотических мероприятий осуществлялось ниже фактических показателей или оставалось на уровне планируемых показателей предыдущего отчетного периода.

Кроме того, Палатой было установлено, что управлением не в полной мере выполнялись функции по осуществлению финансового контроля за подведомственными учреждениями в части проверки полноты поступления средств от приносящей доход деятельности, выполнения государственного задания, проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности, соответствия оформления результатов проверок локальным актам, регламентирующим порядок проведения проверок и др.

Проверкой подведомственных учреждений были выявлены многочисленные факты нарушений нормативных актов, регламентирующих оплату труда: осуществление доплат к заработной плате, не предусмотренных локальными актами; оплата на общую сумму 8,5 млн. рублей за замещение сотрудниками должностей, не предусмотренных штатным расписанием; переплата в связи с завышением квалификационных разрядов и окладов на сумму 0,5 млн. рублей; неположенные выплаты в сумме 0,5 млн. рублей в связи с необоснованной доплатой до минимального размера оплаты труда; выплата на сумму 0,7 млн. рублей по должностям, не предусмотренным постановлением Правительства Ростовской области от 22 марта 2012 года № 219; переплата в сумме 0,6 млн. рублей в связи с превышением планового фонда оплаты труда на выплату материальной помощи и др.

Также Палатой были установлены нарушения при осуществлении расходов на закупку товаров, работ и услуг для выполнения государственного задания на общую сумму 32,2 млн. рублей, неподтвержденные расходы средств на сумму 2,5 млн. рублей, связанные со списанием ГСМ на основании путевых листов, заполненных без конкретизации маршрута движения и с завышением километража, неподтвержденные фактические объемы оказанных услуг по 4 839 противоэпизоотическим мероприятиям, несвоевременное перечисление заработной платы получателям до 18 календарных дней, непринятие своевременных мер к прове-

дению государственной регистрации прав на недвижимое имущество. Помимо этого, было установлено, что 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 услуг, анализу объема рыночных предложений и спроса на аналогичные услуги и уровня цен на них.

Были установлены и другие нарушения: заключение договоров без определения их существенных условий и без согласования цены управлением, сверхнормативные, избыточные расходы средств, осуществление авансовых платежей сверх установленного размера, нарушения правил бухгалтерского учета и пр.

Управлением и подведомственными ему учреждениями, как во время контрольного мероприятия, так и после его завершения, во исполнение представления Палаты, была проведена работа по устранению нарушений в полном объеме: внесены изменения в нормативные акты, регулирующие оплату труда, проведена аттестация сотрудников, устранены нарушения бухгалтерского учета и др. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности было привлечено 17 должностных лиц, в том числе освобождены от занимаемых должностей главный бухгалтер и начальник отдела кадров управления.

Предложения Палаты о достаточности мер, принятых Упрветом РО по реализации представления, Губернатором Ростовской области были поддержаны.

2.5.13. В связи с обращением главы Миллеровского района о проведении проверки расходования средств бюджета Миллеровского района в части содержания и ремонта муниципальной собственности (служебного жилья), Палатой проверено расходование 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 (аудитор – Н.А. Калашникова). Проверкой нарушений не установлено.

2.5.14. В результате рассмотрения обращения жителя х. Ленина, поступившего из Счетной палаты Российской Федерации, исходя из существа затронутых в нем вопросов, предварительного изучения ситуации, а также с учетом полученных по запросам Палаты документов и материалов от администрации Аксайского района и администрации Ленинского сельского поселения была дополнительно включена в план работы Палаты проверка отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Ленинское сельское поселение», входящего в состав Аксайского района.

При проверке Палатой также были учтены вопросы, изложенные в коллективном обращении жителей х. Ленина, поступившем в Палату в ходе ее проведения.

Палатой были выявлены многочисленные нарушения Федеральных законов от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Так, объем расходов, произведенных с нарушением законодательства по торгам в сфере жилищно-коммунального хозяйства, составил в 2012 году – 896,7 тыс. рублей и в 2013 году – 1 295,3 тыс. рублей, в связи с заключением договоров на оказание одноименных услуг в течение квартала на сумму, превысившую предельный размер, установленный законодательством в сфере размещения заказов; в I полугодии 2014 года – 2 201,5 тыс. рублей в связи заключением договоров при отсутствии документально оформленных отчетов о невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также об обосновании цены контракта и иных существенных условий контракта.

Палатой было выявлено непринятие мер по обеспечению использования земельного участка (площадью 2621 кв. м) с жилым домом (53 кв. м) в х. Ленина общей стоимостью 3 000,0 тыс. рублей, приобретенных за счет средств местного бюджета в 2010 году в муниципальную собственность поселения «для организации коммунально-общественных служб», которые созданы не были. Как показала проверка Палаты, в указанном жилом доме, переведенном в специализированный жилищный фонд, проживают по договору найма 6 граждан, не имеющих прав для использования специализированного жилищного фонда.

Выявлены факты несоблюдения законодательства: при приобретении автомашины в связи с неправомерным указанием заказчиком в документации об аукционе конкретного наименования модели и отсутствием определенных условий в заключенном контракте; при устройстве автостоянки в связи с неправомерным изменением существенных условий контракта в части уменьшения его цены и объема работ.

Палатой было отмечено непринятие должных мер по начислению и взысканию пени с арендатора за нарушение сроков перечисления арендной платы по договорам аренды коммунальной техники, что привело к недопоступлению платежей в бюджет в 2012 и 2013 годах.

Выявлены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества поселения, нарушения бухгалтерского учета, а также учета и использования служебных автомашин и др.

Во исполнение представления Палаты администрацией поселения проведена работа по устранению нарушений: расторгнут договор найма служебного помещения, перечислено в бюджетную систему 10,6 тыс. рублей по фактам излишнего списания бензина, с ООО «Грифон-ЭКО» взысканы пени 4,8 тыс. рублей, внесены изменения в реестр муниципальной собственности, в бухгалтерский учет.

За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица, освобожден от занимаемой должности старший инспектор администрации поселения.

В адрес Счетной палаты Российской Федерации Палатой была направлена информация о результатах рассмотрения обращения и проведенной проверке, заявитель проинформирован.

Информация о результатах проверки также была направлена главе Аксай-

ского района В.И. Борзенко для контроля и координации деятельности администрации Ленинского поселения по устранению выявленных нарушений.

Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается, проверка находится на контроле Палаты.

2.6. Контроль расходов на закупку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд

В отчетном году вопросы соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были включены в программы 48 контрольных мероприятий. В ходе комплексных и тематических проверок были охвачены 66 муниципальных образований области и 17 главных распорядителей средств областного бюджета.

Нарушения требований законодательства и нормативно-правовых актов о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд были выявлены Палатой в рамках 32 контрольных мероприятий.

По-прежнему допускаются нарушения, связанные с несоблюдением государственными и муниципальными заказчиками процедурных требований в ходе организации и проведения конкурсных торгов. В основном это связано с отдельными несоответствиями условий контрактов их проектам, входящих в состав утвержденной аукционной документации, заключением контрактов с нарушением объявленных условий, отсутствием в конкурсной документации обоснования определения начальной цены контрактов, а также обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям и др. Такие нарушения были выявлены в ходе проверок 28 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Донецк, Зверево, Таганрог, Красносулинский район, Ивановское, Кручено-Балковское, Маныческое сельские поселения и Сальское городское поселение Сальского района, Неклиновский район, Николаевское сельское поселение Константиновского района, Константиновский район, Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Советский район, Крымское сельское поселение Усть-Донецкого района, Каргинское сельское поселение Боковского района, Потаповское сельское поселение Волгодонского района, Волгодонский район, Родионово-Несветайский район, Богородицкое и Песчанокопское сельские поселения Песчанокопского района, Целинский район, Алексеевское сельское поселение Октябрьского района, Егорлыкское, Шаумяновское, Ильинское сельские поселения Егорлыкского района, Мартыновский район, Ленинское сельское поселение Аксайского района), 4 главных распорядителя средств областного бюджета, а также учреждений, подведомственных управлению ветеринарии и минтруду области.

Палатой было выявлено неправомерное изменение в контрактах условий, указанных в конкурсной документации, при проверке 46 муниципальных образова-

ний области (в том числе г.г. Батайск, Волгодонск, Новочеркасск, Новошахтинск, Каменск-Шахтинский, Таганрог, Зверево, Шахты, Красносулинское, Садковское сельские поселения, Углеродовское городское поселение Красносулинского района, Красносулинский район, Нестеркинское сельское поселение Обливского района, Обливский район, Неклиновский район, Красноярское сельское поселение Цимлянского района, Цимлянский район, Гапкинское сельское поселение, Константиновское городское поселение Константиновского района, Константиновский район, Вербовологовское и Малолученское сельские поселения Дубовского района, Дубовский район, Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Советский район, Анастасиевское сельское поселение Матвеево-Курганского района, Красюковское сельское поселение Октябрьского района, Романовское сельское поселение Волгодонского района, Родионово-Несветайский район, Богородицкое, Жуковское, Летницкое сельские поселения Песчанокопского района, Песчанокопский район, Кагальницкое поселение Кагальницкого района, Кагальницкий район, Целинское сельское поселение Целинского района, Целинский район, Октябьский район, Маргаритовское сельское поселение Азовского района, Азовский район, Пролетарское городское поселение Пролетарского района, Егорлыкский район, Мартыновский район, Веселовский район, Кринично-Лугское сельское поселение Куйбышевского района, Куйбышевский район) и трех главных распорядителей средств областного бюджета (Госжилинспекция области, комитет по управлению архивным делом и комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области).

Так, в Малолученском сельском поселении Дубовского района на объекте строительства «Внешнее водоснабжение ст. Малая Лучка Дубовского района» проверкой были выявлены нарушения Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заключением дополнительного соглашения к муниципальному контракту об изменении существенных условий в части видов и сроков выполнения работ на сумму 8,1 млн. рублей.

Аналогичное нарушение было установлено Палатой в ходе контрольного мероприятия в Красюковском сельском поселении Октябрьского района. Так были изменены условия исполнения муниципальных контрактов, заключенных с ООО «Строительная компания» на сумму 16,6 млн. рублей и с ООО «АртСтрой» на сумму 36,0 млн. рублей.

В ходе проверки 8 муниципальных образований области и отдельных подведомственных управлению ветеринарии и минтруду области бюджетных учреждений выявлены факты необоснованного дробления закупок при размещении государственных и муниципальных заказов (Калач-Куртлакское сельское поселение Советского района, Советский район, Ленинское сельское поселение Азовского района, Константиновский район и др.).

По всем выявленным нарушениям законодательства о закупках товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд направлены соответ-

ствующие представления с предложениями об их устранении и обеспечении комплекса мероприятий по недопущению их в дальнейшем.

3. Экспертно-аналитическая, методическая, информационная и организационно-техническая работа

В отчетном году все намеченные планом экспертно-аналитические, методические, информационные и организационно-технические мероприятия выполнены в полном объеме.

Палатой проводилась экспертиза проектов областных законов и постановлений Законодательного Собрания Ростовской области, влияющих на формирование и исполнение областного бюджета.Палатой рассмотрены 88 проектов областных законов и 13 проектов постановлений Законодательного Собрания Ростовской области.

Подготовлены экспертные заключения на законопроекты «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2013 год», «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за 2013 год», «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и другие.

Как и в предыдущие периоды, во взаимодействии с комитетами Законодательного Собрания Ростовской области необходимые замечания к проектам нормативных правовых актов вносились и обсуждались в рабочем порядке. Палата принимала участие в слушаниях вопросов на заседаниях комитетов Законодательного Собрания и в заседаниях Законодательного Собрания, готовились необходимые документы, материалы и обоснования.

Палата принимала участие в публичных слушаниях по проектам областных законов «Об отчете об исполнении областного бюджета за 2013 год» и«Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

В рамках плановых экспертно-аналитических мероприятий Палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации 21 государственной программы Ростовской области.

В ходе анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами государственных программ, утвержденным областным законом об областном бюджете Палата отметила, что в соответствии с требованиями части 6 статьи 56.1 Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» все государственные программы Ростовской области были приведены в соответствие с законом об областном бюджете до 1 мая 2014 года.

Вместе с тем по состоянию на 1 октября 2014 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет по 12 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных

ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете.

Анализ кассового исполнения расходов, направленных на реализацию государственных программ из областного бюджета, показал, что за I квартал 2014 года они составили 19,7%, за 1-е полугодие – 45,4%, за 9 месяцев 2014 года – 64,2% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями.

Палатой также осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации».

Результаты мониторинга, проведенного Палатой, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, исполнялись своевременно и в полном объеме. В целях организации работы по исполнению мероприятий и прямых поручений, содержащихся в Указах Президента Российской Федерации, принимались необходимые нормативные правовые акты.

По результатам мониторинга были подготовлены аналитические записки, рекомендации которых были использованы при организации и проведении контрольной работы. Информация направлялась Губернатору Ростовской области и в Законодательное Собрание Ростовской области.

В рамках реализации функции по контролю за исполнением представлений Палаты осуществлялся анализ подтверждающих документов о результатах устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведенных проверок, представленных проверенными организациями.

В отчетном году Палата строила свою работу в соответствии с положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», который предполагает стандартизацию деятельности органов внешнего финансового контроля.

Для обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности Палаты в 2014 году применялись 15 стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В рамках приведения в соответствие с изменениями бюджетного законодательства и законодательства об административных правонарушениях внесены изменения и дополнения в действующие стандарты внешнего государственного финансового контроля Палаты. Стандарты и вносимые в них изменения рассмотрены коллегией Палаты и утверждены в установленном порядке.

В целях методического обеспечения деятельности Палаты разработаны методические рекомендации по проведению мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области, проведению экспертизы проектов

государственных программ Ростовской области и по проведению аудита в сфере закупок.

В рамках реализации мероприятий по противодействию коррупции в Ростовской области Палатой была направлена в областную комиссию по противодействию коррупции информация о принимаемых мерах по предупреждению коррупционных нарушений в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд и о ходе реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Ростовской области.

В декабре в общественно-политической газете «Молот» было опубликовано интервью председателя Палаты В.И. Хрипуна «Палата в системе противодействия коррупции», в котором освещались вопросы противодействия коррупции.

Также с аппаратом и инспекторским составом Палаты была проведена учеба на тему: «Противодействие коррупции в органах государственного управления».

В связи с необходимостью обеспечения координации деятельности Палаты по реализации государственной политики в сфере противодействия коррупции, а также усиления взаимодействия с правоохранительными органами и органами местного самоуправления продолжена практика регулярных выездов заместителя председателя – начальника управления правового и кадрового обеспечения в муниципальные образования Ростовской области, в которых проводились контрольные мероприятия Палаты.

Продолжена практика осуществления Палатой личного приема граждан. Особое внимание уделялось проведению приема граждан в ходе контрольных мероприятий с выездами в муниципальные образования области. В отчетном периоде председателем Палаты и его заместителями проведено 8 выездных приемов, в ходе которых рассмотрены обращения 41 гражданина. Поставленные в обращениях вопросы рассматривались по существу и, при необходимости, включались в программы контрольных мероприятий. Проводился анализ поступивших обращений граждан, содержащих информацию о правонарушениях коррупционной направленности, с целью включения этих вопросов в программы проверок.

С целью совершенствования и повышения эффективности совместной деятельности 30 октября 2014 года заключено новое Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Ростовской области, подписанное Председателем Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой и председателем Палаты В.И. Хрипуном.

Взаимодействие сторон будет осуществляться по целому ряду направлений, таких как: планирование и проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, совершенствование их организации; обмен аналитической, статистической, методической, правовой информацией, представляющей взаимный интерес; взаимодействие при проведении Счетной палатой Российской Федерации на территории Ростовской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; совершенствование методологического обеспечения деятельности Палаты; совершенствование бюджетного за-

конодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о внешнем государственном (муниципальном) финансовом контроле; обеспечение мер по противодействию коррупции в пределах компетенции сторон, а также взаимодействие по другим направлениям.

В отчетном году Палатой заключено соглашение о сотрудничестве со следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Ростовской области в целях проведения согласованных действий по вопросам, связанным с выявлением, предупреждением и пресечением правонарушений, совершенных в финансово-бюджетной сфере, а также в процессе использования государственной собственности.

Также подписано соглашение о сотрудничестве Палаты с Торгово-промышленной палатой Ростовской области.

Соглашение заключено в целях консолидации усилий регионального органа внешнего государственного контроля в лице Контрольно-счетной палаты Ростовской области и общественного объединения предпринимателей в лице Торгово-промышленной палаты Ростовской области в сфере обеспечения контроля за реализацией социально-экономической политики в Ростовской области.

В рамках организации взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами Палатой заключено Соглашение о сотрудничестве с созданными контрольно-счетными палатами городов Таганрог и Шахты.

При поддержке Губернатора Ростовской области и Законодательного Собрания Ростовской области 25 декабря 2014 года состоялось учредительное собрание по созданию при Палате Совета контрольно-счетных органов, целью которого является повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности, эффективности государственного и муниципального финансового аудита (контроля).

Основные задачи Совета предусматривают совершенствование взаимодействия Палаты и муниципальных контрольно-счетных органов, направленное на укрепление системы государственного и муниципального финансового контроля в Ростовской области; обмен опытом в реализации возложенных на контрольно-счетные органы полномочий; выработку единых подходов к вопросам планирования и проведения совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий; рассмотрение предложений по совершенствованию бюджетного законодательства и развитию финансовой системы Ростовской области и другие функции.

В состав Совета вошли 11 муниципальных контрольно-счетных органов (г.г. Ростов-на-Дону, Таганрог, Волгодонск, Азов, Шахты, Усть-Донецкого, Неклиновского, Кагальницкого, Сальского, Зерноградского, Егорлыкского районов).

По мере создания контрольно-счетных органов в других муниципальных образованиях Ростовской области предполагается их вхождение в состав созданного Совета.

В рамках взаимодействия с контрольно-счетными органами других регионов, а также в целях изучения их положительного опыта работы Палата участвовала в совещаниях и научно-практических конференциях, проводимых Счетной

палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами Российской Федерации.

В январе 2014 года в Москве состоялось заседание Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, на котором были рассмотрены итоги контрольного мероприятия «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 (совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой Астраханской области)».

В работе заседания Коллегии Счетной палаты Российской Федерации принял участие и выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

В феврале 2014 года в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание рабочей группы по подготовке проекта Положения о Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. Участие в обсуждении замечаний и предложений, поступивших от контрольно-счетных органов на проект Положения, принял председатель Палаты В.И. Хрипун.

21 марта в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой прошло совещание руководителей контрольно-счетных органов России, в ходе которого был учрежден Совет контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (СКСО). Одновременно было принято решение о ликвидации Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР). На совещании было утверждено положение о Совете, сформированы Президиум и рабочие органы Совета.

Членом Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, председателем отделения Совета в Южном федеральном округе единогласно был избран председатель Палаты В.И. Хрипун.

22 мая в Москве, в Счетной палате Российской Федерации, состоялось заседание Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой.

В ходе заседания Президиума Совета были утверждены: типовое соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и региональными контрольно-счетными органами, план работы СКСО на 2014 год, положения и состав комиссий СКСО, определены основные направления работы комиссий в 2014 году.

Членами трех из пяти существующих комиссий СКСО стали руководите-

ли подразделений Палаты. Так, в состав комиссии по вопросам методологии вошел заместитель председателя Палаты В.А. Жуков, в состав информационно-аналитической комиссии – заместитель председателя-начальник управления Палаты С.Г. Устинов, членом правовой комиссии СКСО стал начальник экспертно-аналитического отдела Палаты Л.В. Андреев.

В отчетном году была продолжена реализация Соглашения о сотрудничестве между Палатой и Счетной палатой Республики Крым, в рамках которого с целью обмена опытом работы, обучения и переподготовки кадров в Ростовскую область прибыла делегация Счетной палатой Республики Крым во главе с ее председателем.

В Палате и на базе Института финансового контроля и аудита в г. Ростове-на-Дону прошли курсы повышения квалификации для сотрудников Счетной палаты Республики Крым. В ходе рабочих встреч были изучены структура, основные направления деятельности и принципы работы Палаты.

Также в рамках реализации Соглашения о сотрудничестве между Палатой и Счетной палатой Республики Крым в г. Симферополе, в Счетной палате Республики Крым, с рабочей поездкой побывала делегация Палаты во главе с заместителем председателя – начальником управления С.Г. Устиновым. Целью мероприятия стало оказание методической помощи в разработке и применении стандартов внешнего государственного финансового контроля.

Во исполнение Постановления Президиума Государственного Совета Республики Крым, а также по поручению и.о. Главы Республики С.В. Аксенова, сотрудниками Счетной палаты Республики Крым проведены контрольные мероприятия по вопросам поступления и расходования денежных средств, в том числе направленных в виде финансовой помощи из Ростовской области Красногвардейскому району Республики Крым, совместно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

Была проведена проверка расходования средств, выделенных Ростовской областью на ремонт двух общеобразовательных школ I–III ступеней в Красногвардейском районе Республики Крым.

Кроме того, Счетной палате Республики Крым был передан комплект ноутбуков с программным и методическим обеспечением, приобретенный на личные денежные средства сотрудников Палаты, для более успешной и эффективной организации работы крымских коллег.

В мае в Москве прошел международный семинар на тему: «Гласность и подотчетность контрольно-счетных органов». Участие в работе международного семинара с выступлением в одной из сессий принял председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

В июле в г. Ростове-на-Дону состоялся «круглый стол» на тему: «О практике и проблемах применения законодательства об административной ответственности в условиях реализации новых положений бюджетного законодательства».

В совещании приняла участие делегация Счетной палаты Российской Федерации во главе с аудитором С.Н. Мовчаном. В работе «круглого стола» приняли

участие руководители НИИ Счетной палаты Российской Федерации, руководители контрольно-счетных органов Южного и Северо-Кавказского федеральных округов, Республики Крым, специалисты по правовой и экспертно-аналитической работе контрольно-счетных органов Республики Татарстан, Хабаровского края, Тюменской области и Республики Саха.

Также в рамках «круглого стола» выступили: заместитель полномочного представителя Президента Российской Федерации в ЮФО В.Н. Гурба; Вице-губернатор Ростовской области С.И. Горбань; первый заместитель Председателя Законодательного Собрания Ростовской области А.В. Харченко; Директор Департамента организации и обеспечения внешних связей Счетной палаты Российской Федерации Н.В. Парузин.

Обсудив вопросы правоприменения контрольно-счетными органами законодательства об административной ответственности, участники «круглого стола» выработали ряд рекомендаций для контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, направленных на совершенствование механизма выявления в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий составов административных правонарушений в бюджетной сфере и их правильную квалификацию.

В сентябре в г. Махачкала, в Счетной палате Республики Дагестан, с рабочей поездкой побывал заместитель председателя Палаты В.А. Жуков в целях обмена опытом по вопросам методической и экспертно-аналитической работы.

В декабре в Москве председатель Палаты, член Президиума СКСО В.И. Хрипун принял участие во Всероссийском совещании контрольных органов по вопросам совершенствования государственного контроля под председательством Руководителя Администрации Президента Российской Федерации С.Б. Иванова. На совещании выступили Председатель Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голикова, Генеральный прокурор Российской Федерации Ю.Я. Чайка, помощник Президента Российской Федерации – начальник Контрольного управления Президента Российской Федерации К.А. Чуйченко. Также в Счетной палате Российской Федерации под руководством Председателя Счетной палаты Российской Федерации Т.А. Голиковой состоялось совместное заседание Президиума и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В рамках взаимодействия с Европейской организацией региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) в апреле Палата приняла участие в международном семинаре в Испании.

В рамках мероприятия состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, в котором принял участие председатель Палаты, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун.

Главной темой международного семинара ЕВРОРАИ стал аудит 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 финан-

совой отчетности муниципальных органов власти, а также – аудиторские процедуры для оценки финансового положения муниципальных органов власти.

Также Палата приняла участие в прошедшем в октябре в Эдинбурге (Шотландия) международном семинаре ЕВРОРАИ на тему «Аудит в период жесткой экономии – обсуждение влияния глубокого спада экономического роста и роль, объем и обеспечение аудита государственного сектора».

Семинар включал две сессии, которые были посвящены порядку проведения аудита эффективности расходования средств, а также рассмотрению опыта организаций, обеспечивающих аудит государственного сектора.

Также в рамках международного семинара ЕВРОРАИ состоялось заседание Руководящего комитета ЕВРОРАИ, в ходе которого были приняты протоколы последнего заседания, представлен краткий отчет о деятельности Руководящего комитета и проведена процедура вступления в комитет новых членов. В заседании участвовал председатель Палаты, член Руководящего комитета ЕВРОРАИ В.И. Хрипун.

Материалы и рекомендации прошедших международных семинаров ЕВРОРАИ использовались Палатой при разработке стандартов внешнего государственного финансового контроля, а также при формировании программ контрольных мероприятий.

В отчетном году продолжил работу Экспертно-консультативный Совет при председателе Палаты. Участие в работе Экспертно-консультативного Совета приняли представители Законодательного Собрания Ростовской области и минфина области, главы муниципальных образований, представители научного и экспертного сообщества.

На заседании Экспертно-консультативного Совета при председателе Палаты были обсуждены новации законодательства по совершенствованию внешнего государственного финансового контроля и меры по реализации новых полномочий Палаты, связанных с изменениями в Бюджетном кодексе Российской Федерации и Кодексе об административных правонарушениях Российской Федерации. С соответствующими докладами выступили заместители председателя Палаты В.А. Жуков и С.Г. Устинов.

В связи с необходимостью приведения структуры Палаты в соответствие с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», а также повышения эффективности деятельности Палаты были внесены изменения в отдельные нормативные правовые акты Ростовской области. Внесенными изменениями была упразднена должность заместителя председателя Палаты – начальника управления и образовано управление экспертно-аналитического и организационного обеспечения путем объединения экспертно-аналитического и организационно-технического отделов.

Произошедшие изменения не повлекли увеличения штатной численности Палаты и дополнительных материальных затрат.

В отчетном периоде большое внимание уделялось организации систематиче-

ского и всестороннего освещения результатов контрольной деятельности Палаты в средствах массовой информации. В целом более 400 материалов, связанных с работой Палаты, опубликованы в различных печатных изданиях, интернет-ресурсах и озвучены в эфире, в том числе в ходе выступлений на телевидении, радио.

Ежеквартально издавался «Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области», являющийся зарегистрированным средством массовой информации. В нем публиковались отчеты и информация о результатах проверок, представляющие практический интерес для руководителей организаций и учреждений, являющихся получателями бюджетных средств. Бюллетень рассылался во все министерства и ведомства, муниципальные образования, а также в профильные комитеты Законодательного Собрания Ростовской области.

Оперативная информация о деятельности Палаты регулярно размещалась на официальном сайте Палаты и на отдельной странице, выделенной на сайте АКСОР для региональных контрольно-счетных органов. Для информирования о результатах работы Палаты также использовались возможности сайтов Законодательного Собрания Ростовской области и Правительства Ростовской области.

В отчетном году принимались меры по обеспечению единого подхода к оценке нарушений и недостатков, а также их последствий, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий. Учитывая практику осуществления контрольной деятельности Палаты, а также изменения законодательства как на федеральном, так и на областном уровнях, утверждена новая редакция Классификатора основных нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

В связи с необходимостью реализации положений законодательства об административных правонарушениях в части привлечения к административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации внесены изменения и дополнения в Регламент Палаты, в том числе утвержден образец составления протокола об административном правонарушении.

Кроме того, в соответствии с изменениями бюджетного законодательства в Регламенте Палаты определен порядок направления уведомления о применении бюджетных мер принуждения и его типовая форма.

Ведение имеющихся в Палате банков данных методических материалов и документов проведенных проверок с помощью организации удаленного электронного доступа позволяет, как и в предыдущие годы, осуществлять совместную работу и консультации инспекторских групп, работающих на выезде в различных территориях области, со специалистами управления правового и кадрового обеспечения и экспертно-аналитического отдела в режиме «онлайн».

В целях обеспечения конституционного права граждан Российской Федерации на равный доступ к государственной службе и права государственных гражданских служащих на должностной рост проведено 2 конкурса по формированию кадрового резерва, по результатам которых зачислены в резерв 19 человек. Из кадрового резерва принято на работу в Палату 3 человека.

В соответствии с действующим законодательством 14 сотрудникам присвоены классные чины, из них по результатам квалификационных экзаменов – 4 сотрудникам; прошли аттестацию 30 специалистов Палаты, признаны соответствующими замещаемой должности – 28, 2 – признаны соответствующими замещаемой должности гражданской службы и рекомендованы к включению в кадровый резерв для замещения вакантной должности гражданской службы в порядке должностного роста.

В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» проводилась работа по повышению квалификации специалистов Палаты. В течение 2014 года 25 сотрудников повысили квалификацию, в том числе 24 – по государственному заказу.

Сотрудники Палаты активно взаимодействовали с Институтом финансового контроля и аудита, участвовали в проведении учебных и практических занятий. В отчетном году в этом вузе по программе «Деятельность региональных и муниципальных органов внешнего финансового контроля в условиях реализации Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» прошли обучение и повысили свою квалификацию 17 сотрудников Палаты.

За безупречную и эффективную гражданскую службу сотрудниками Палаты получены 39 поощрений.

В апреле 2014 года за большой вклад в проделанную совместно с представителями Счетной палаты Российской Федерации работу в составе Ревизионной комиссии АНО «Оргкомитет «Сочи-2014» 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 Палаты В.И. Хрипуна.

Почетной грамотой Губернатора Ростовской области отмечены 2 человека; благодарностью Губернатора Ростовской области – 1 человек; знаком Губернатора Ростовской области «За безупречную службу» – 1 человек; почетной грамотой Законодательного Собрания Ростовской области – 3 человека; благодарностью Законодательного Собрания Ростовской области – 1 человек; почетным знаком Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 1 человек; почетной грамотой Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 6 человек; благодарностью Контрольно-счетной палаты Ростовской области – 2 человека. Кроме того, внесена запись в Книгу почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области об одном сотруднике, на Доске почета Контрольно-счетной палаты Ростовской области «Лучшие в работе» размещены фотографии 20 человек.

4. Основные итоги работы в 2014 году и задачи на 2015 год

План работы отчетного года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

Обеспечена предусмотренная областным законодательством необходимая периодичность проверок.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2013 год было сформировано с учетом результатов внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей средств областного бюджета.

Проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

В ходе контроля за устранением нарушений Палата добивалась максимального исполнения своих представлений, которые снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер.

Большое внимание уделялось освещению итогов проверок в средствах массовой информации, публикации периодических изданий Палаты, проведению итоговых расширенных совещаний в министерствах, ведомствах и муниципальных образованиях.

Принимались меры по повышению действенности контрольной и экспертно-аналитической деятельности. В отчетном году развитие получила практика проведения аудита эффективности использования бюджетных средств, прежде всего, направляемых на программные мероприятия; осуществлялся ежеквартальный мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области, а также мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации; разрабатывалась и использовалась в контрольной деятельности методология аудита в сфере закупок и др.

Проводилась систематическая работа по анализу результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Палаты с целью выявления типичных повторяющихся нарушений и определения зон риска финансовых нарушений при расходовании бюджетных средств. Итоги этой работы были использованы для обоснования выбора конкретной тематики контрольной работы и формирования плана работы Палаты на следующий год.

План работы Палаты на 2015 год сформирован в соответствии с полномочиями Палаты, закрепленными Областным законом от 14 сентября 2011 года № 667 ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», положениями Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 4 декабря 2014 года, а также предложениями Законодательного Собрания Ростовской области и Губернатора Ростовской области, подлежащими обязательному включению в план. Проект плана рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области, утвержден председателем Палаты 18 декабря 2014 года и в установленном порядке направлен в Законодательное Собрание Ростовской области и Губернатору Ростовской области.План работы на 2015 год опубликован

в Информационном бюллетене и на официальном сайте Палаты.

При составлении перечня тематических проверок учтены поступившие предложения от минфина области, а также иных органов исполнительной власти, правоохранительных органов, прокуратуры Ростовской области. Ряд вопросов планируется включить в программы комплексных обязательных проверок. Отдельные предложения выделены в самостоятельные тематические контрольные мероприятия с учетом их социальной значимости, результатов проверок прошлых лет, а также существенности объемов средств, подлежащих проверкам.

В 2015 году при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий дальнейшее взаимодействие Палаты со Счетной палатой Российской Федерации и другими контрольными органами будет строиться на основе заключенных соглашений о сотрудничестве.

Следует отметить, что планом предусматривается исключение дублирования проверок с другими контрольными органами, а также совмещение тематических и обязательных проверок при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях и у главных распорядителей бюджетных средств.

В целях реализации полномочий Палаты по проведению аудита эффективности, предусмотренного абз. 2 п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и направленного на определение экономности и результативности использования бюджетных средств, его проведение будет приоритетным для Палаты в 2015 году.

Еще одним приоритетом в работе Палаты будет осуществление аудита в сфере закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Также одним из ключевых направлений деятельности Палаты, как и в предыдущие годы, будет являться контроль за ходом и итогами реализации государственных программ Ростовской области, как в формате контрольных мероприятий, так и в рамках мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области.

Планируется расширить аналитическое и информационное обеспечение деятельности Палаты, гласность в ее работе, продолжить разработку системы стандартов внешнего государственного финансового контроля на основе изучения и обобщения опыта их применения, использовать систему удаленного доступа к информационным ресурсам Палаты, осуществлять другие мероприятия с применением возможностей современных информационных технологий.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **В.И. Хрипун**

Приложение

Перечень контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в 2014 году

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
1.	**Проверки использования средств областного бюджета главными распорядителями бюджетных средств**	
1.1	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.2	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
1.3	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
1.4	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.5	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.6	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
1.7	Министерство природных ресурсов и экологии Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.8	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
1.9	Управление финансового контроля Ростовской области	Калашникова Н.А.
1.10	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.11	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
1.12	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
1.13	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
1.14	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
2.	**Проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения**	
2.1	Азовский район	Костюченко М.Ф.
2.2	Багаевский район	Калашникова Н.А.
2.3	Веселовский район	Галушкин И.В.
2.4	Волгодонской район	Калашникова Н.А.
2.5	Дубовский район	Костюченко М.Ф.
2.6	Егорлыкский район	Кузьминов Ю.С.
2.7	Кагальницкий район	Кузьминов Ю.С.
2.8	Константиновский район	Галушкин И.В.
2.9	Красносулинский район	Костюченко М.Ф.
2.10	Куйбышевский район	Кузьминов Ю.С.
2.11	Мартыновский район	Костюченко М.Ф.
2.12	Неклиновский район	Галушкин И.В.
2.13	Обливский район	Калашникова Н.А.
2.14	Октябрьский район	Костюченко М.Ф.
2.15	Песчанокопский район	Галушкин И.В.
2.16	Родионово-Несветайский район	Костюченко М.Ф.
2.17	Сальский район	Кузьминов Ю.С.
2.18	Советский район	Кузьминов Ю.С.
2.19	Целинский район	Калашникова Н.А.
2.20	Цимлянский район	Кузьминов Ю.С.
2.21	г. Батайск	Калашникова Н.А.
2.22	г. Волгодонск	Галушкин И.В.
2.23	г. Донецк	Костюченко М.Ф.
2.24	г. Зверево	Кузьминов Ю.С.
2.25	г. Таганрог	Калашникова Н.А.
3.	**Внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств**	
3.1	Законодательное Собрание Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.2	Правительство Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.3	Контрольно-счетная палата Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.4	Министерство финансов Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.5	Министерство экономического развития Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.6	Министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области	Калашникова Н.А.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.7	Министерство информационных технологий и связи Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.8	Департамент лесного хозяйства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.9	Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.10	Департамент потребительского рынка Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.11	Управление записи актов гражданского состояния Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.12	Управление финансового контроля Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.13	Избирательная комиссия Ростовской области	Калашникова Н.А.
3.14	Министерство здравоохранения Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.15	Министерство культуры Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.16	Министерство общего и профессионального образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.17	Министерство по физической культуре и спорту Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.18	Министерство внутренней и информационной политики Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.19	Департамент по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.20	Комитет по молодежной политике Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.21	Региональная служба по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области	Костюченко М.Ф.
3.22	Министерство труда и социального развития Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.23	Департамент по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.24	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.25	Управление ветеринарии Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.26	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.27	Комитет по управлению архивным делом Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.28	Ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.29	Аппарат Уполномоченного по правам человека в Ростовской области	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
3.30	Административная инспекция Ростовской области	Кузьминов Ю.С.
3.31	Министерство промышленности и энергетики Ростовской области	Галушкин И.В.
3.32	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области	Галушкин И.В.
3.33	Министерство транспорта Ростовской области	Галушкин И.В.
3.34	Министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области	Галушкин И.В.
3.35	Министерство строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области	Галушкин И.В.
3.36	Департамент охраны и использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Ростовской области	Галушкин И.В.
3.37	Управление государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ростовской области	Галушкин И.В.
3.38	Комитет по охране окружающей среды и природных ресурсов Ростовской области	Галушкин И.В.
3.39	Региональная служба государственного строительного надзора Ростовской области	Галушкин И.В.
3.40	Региональная служба по тарифам Ростовской области	Галушкин И.В.
3.41	Государственная жилищная инспекция Ростовской области	Галушкин И.В.
4.	**Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов**	
	Муниципальные образования, входящие в состав Азовского района	Костюченко М.Ф.
4.1	Азовский район	
4.2	Красносадовское сельское поселение	
4.3	Рогожкинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Багаевского района	Калашникова Н.А.
4.4	Ажиновское сельское поселение	
4.5	Манычское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Боковского района	Галушкин И.В.
4.6	Боковский район	
4.7	Верхнечирское сельское поселение	
4.8	Краснозоринское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Верхнедонского района	Галушкин И.В.
4.9	Верхнедонской район	
4.10	Нижнебыковское сельское поселение	
4.11	Солонцовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Веселовского района	Галушкин И.В.
4.12	Веселовский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Волгодонского района	Калашникова Н.А.
4.13	Дубенцовское сельское поселение	
4.14	Прогрессовское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Дубовского района	Костюченко М.Ф.
4.15	Дубовский район	
4.16	Барабанщиковское сельское поселение	
4.17	Жуковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Заветинского района	Галушкин И.В.
4.18	Заветинский район	
4.19	Киселевское сельское поселение	
4.20	Кичкинское сельское поселение	
4.21	Никольское сельское поселение	
4.22	Савдянское сельское поселение	
4.23	Тюльпановское сельское поселение	
4.24	Федосеевское сельское поселение	
4.25	Фоминское сельское поселение	
4.26	Шебалинское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Зимовниковского района	Калашникова Н.А.
4.27	Кутейниковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Кашарского района	Кузьминов Ю.С.
4.28	Кашарский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Красносулинского района	Костюченко М.Ф.
4.29	Долотинское сельское поселение	
4.30	Ковалевское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Миллеровского района	Кузьминов Ю.С.
4.31	Криворожское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Милютинского района	Кузьминов Ю.С.
4.32	Милютинский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Морозовского района	Кузьминов Ю.С.
4.33	Костино-Быстрянское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Неклиновского района	Галушкин И.В.
4.34	Неклиновский район	
4.35	Лакедемоновское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Октябрьского района	Костюченко М.Ф.
4.36	Красюковское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Орловского района	Кузьминов Ю.С.
4.37	Курганенское сельское поселение	
4.38	Островянское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Ремонтненского района	Калашникова Н.А.
4.39	Ремонтненский район	
4.40	Валуевское сельское поселение	
4.41	Денисовское сельское поселение	
4.42	Калининское сельское поселение	
4.43	Киевское сельское поселение	
4.44	Кормовское сельское поселение	
4.45	Краснопартизанское сельское поселение	
4.46	Первомайское сельское поселение	
4.47	Подгорненское сельское поселение	
4.48	Привольненское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Родионово-Несветайского района	Костюченко М.Ф.
4.49	Родионово-Несветайский район	
	Муниципальные образования, входящие в состав Семикаракорского района	Кузьминов Ю.С.
4.50	Бакланниковское сельское поселение	
4.51	Задоно-Кагальницкое сельское поселение	
4.52	Кочетовское сельское поселение	
4.53	Топилинское сельское поселение	

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	Муниципальные образования, входящие в состав Тацинского района	Кузьминов Ю.С.
4.54	Тацинский район	
4.55	Углегорское сельское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Усть-Донецкого района	Кузьминов Ю.С.
4.56	Апаринское сельское поселение	
4.57	Крымское сельское поселение	
4.58	Усть-Донецкое городское поселение	
	Муниципальные образования, входящие в состав Чертковского района	Кузьминов Ю.С.
4.59	Чертковский район	
4.60	Михайлово-Александровское сельское поселение	
4.61	Сетраковское сельское поселение	
5.	**Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования**	Костюченко М.Ф.
6.	**Тематические проверки**	
6.1	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область	Калашникова Н.А.
6.2	Аудит эффективности использования медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы»	Костюченко М.Ф.
6.3	Аудит эффективности реализации мероприятий областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012–2014 годы» за 2012–2013 годы	Кузьминов Ю.С.
6.4	Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012–2014 годах в рамках реализации программных мероприятий	Галушкин И.В.
6.5	Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области на реализацию мероприятий областной долгосрочной	Галушкин И.В.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
	целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010–2014 годы	
6.6	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области	Калашникова Н.А.
6.7	Проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Ростовской области, закрепленного за подведомственными министерству культуры Ростовской области государственными учреждениями культуры и искусства Ростовской области	Калашникова Н.А.
6.8	Проверка соблюдения действующего законодательства по финансовому обеспечению предоставления учащимся муниципальных общеобразовательных организаций в бесплатное пользование на время получения образования учебников и учебных пособий	Костюченко М.Ф.
6.9	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области	Костюченко М.Ф.
6.10	Проверка 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	Кузьминов Ю.С.
6.11	Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года	Кузьминов Ю.С.

№ п/п	Наименование мероприятий	Аудитор
6.12	Проверка законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области	Галушкин И.В.
6.13	Проверка расходования средств бюджета Миллеровского района в части содержания и ремонта муниципальной собственности (служебное жилье), расположенной по адресу: г. Миллерово, ул. Декабристов, дом 21, квартиры 2 и 11, за 2012 и 2013 годы	Калашникова Н.А.
6.14	Проверка полноты принятых мер по реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, устранению отдельных нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению их в дальнейшем, по результатам проведенного в феврале-марте 2014 года контрольного мероприятия «Проверка 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»	Калашникова Н.А.
6.15	Проверка отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Ленинское сельское поселение»	Костюченко М.Ф.

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

3.1. Информация по результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 16.10.2014 № 178 и от 03.12.2014 № 197.

Цель контрольного мероприятия:

1. Определение степени соответствия:

– Областной долгосрочной целевой программы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область на 2012–2015 годы», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 23.09.2011 № 6;

– подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» государственной программы Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 599 (далее – Программы, предусматривающие мероприятия по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область), в части мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область в 2012–2014 годах, требованиям, установленным областными нормативными правовыми актами.

2. Оценка эффективности управления Программами, предусматривающими мероприятия по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область.

3. Оценка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область в 2012–2014 годах в рамках реализации программных мероприятий.

4. Разработка рекомендаций по результатам оценки эффективности использования бюджетных средств, направленных на создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область в 2012–2014 годах.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность органов государственной власти в части реализации программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область; средства областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область; документы, связанные с исполнением вышеуказанных программных мероприятий;

распорядительные и иные документы, обосновывающие операции с бюджетными средствами; договоры (соглашения), платежные и иные первичные бухгалтерские документы; регистры бухгалтерского учета; бухгалтерская, бюджетная и иная отчетность; справочные и информационные материалы и иные документы.

Перечень проверенных объектов: Департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области (далее – Департамент), министерство промышленности и энергетики Ростовской области (далее – минпромэнерго области).

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия охвачены 30 получателей субсидий и 55 получателей налоговых льгот. Использованы материалы проверок, проведенных в 25 муниципальных образованиях области.

Для независимой профессиональной оценки проблематики и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти Ростовской области и муниципальных образований в инвестиционной сфере Палатой были привлечены ученые специалисты – члены научных и экспертно-консультационного советов с участием Торгово-промышленной палаты Ростовской области (далее – ТПП Ростовской области), представителей экспертной группы Агентства стратегических инициатив по продвижению новых проектов (далее – АСИ), бизнес-сообщества в лице региональных общественных предпринимательских объединений, руководителей компаний-проектоустроителей и др.

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

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20.10.2014 по 19.12.2014 года.

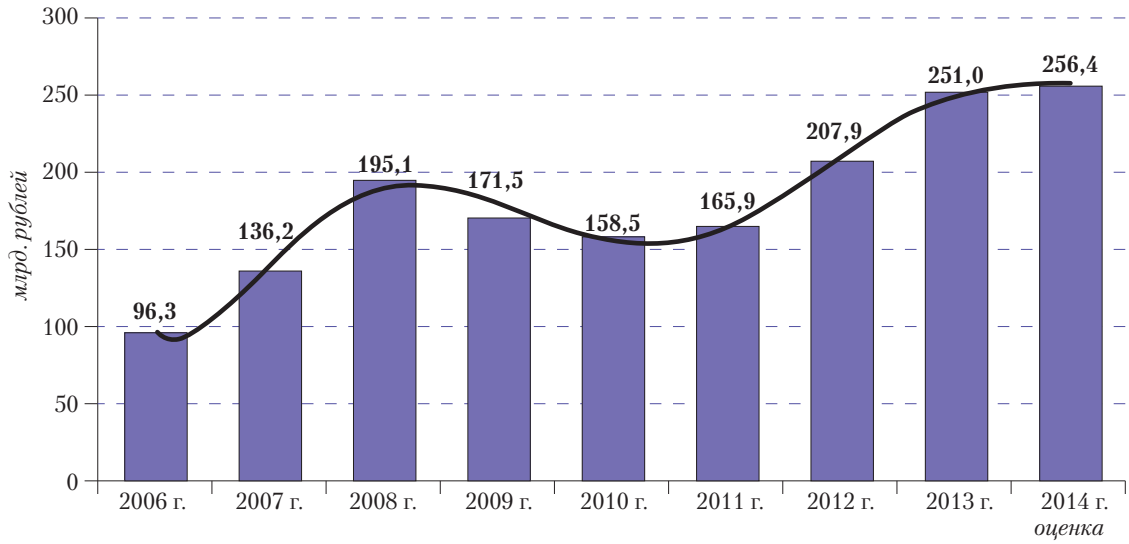
Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки), М.Е. Волохонская, Ж.С. Калмыкова, С.А. Хотинова (заместитель руководителя проверки) и инспекторы Т.П. Ващенко, Д.Е. Даштоян, А.А. Дзюба, С.А. Киреева, Г.А. Ляхова,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

Результаты контрольного мероприятия:

Аудит показал, что в регионе сложились устойчивые факторы, существенно влияющие на результаты и эффективность инвестиционной деятельности в Ростовской области: полностью внедрен Стандарт инвестиционной деятельности АСИ, что позволило сформировать систему взаимоотношений инвесторов с органами региональной, муниципальной власти и ресурсоснабжающими организациями; сформировано региональное законодательство об индустриальных парках, создающее предпосылки для снижения издержек предпринимателей при создании новых производств; постоянно совершенствуются меры государственной поддержки инвесторов.

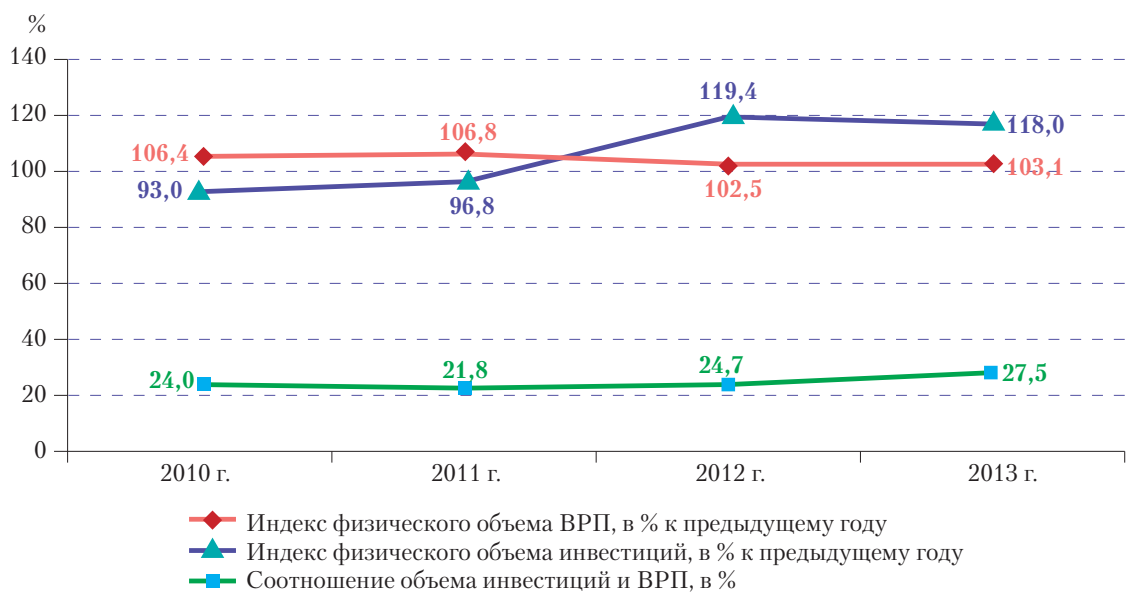
В период с 2009 по 2011 годы динамика инвестиций в Ростовской области, как и в целом в Российской Федерации, находилась под негативным влиянием последствий мирового финансово-экономического кризиса. С 2012 года в Ростовской области начался значительный инвестиционный рост.

Объем инвестиций в основной капитал по полному кругу предприятий и организаций Ростовской области



В 2012–2013 годах инвестиционная деятельность в Ростовской области характеризуется позитивными тенденциями. В 2012 году привлечено инвестиций в размере 207,9 млрд. рублей, индекс физического объема 119,4%, в 2013 году, по оценке, привлечено 251,0 млрд. рублей, индекс физического объема 118,0%. Согласно данным об ожидаемых итогах социально-экономического развития Ростовской области за 2014 год, объем инвестиций в 2014 году оценивается на уровне 256,4 млрд. рублей, индекс физического объема 102,0%.

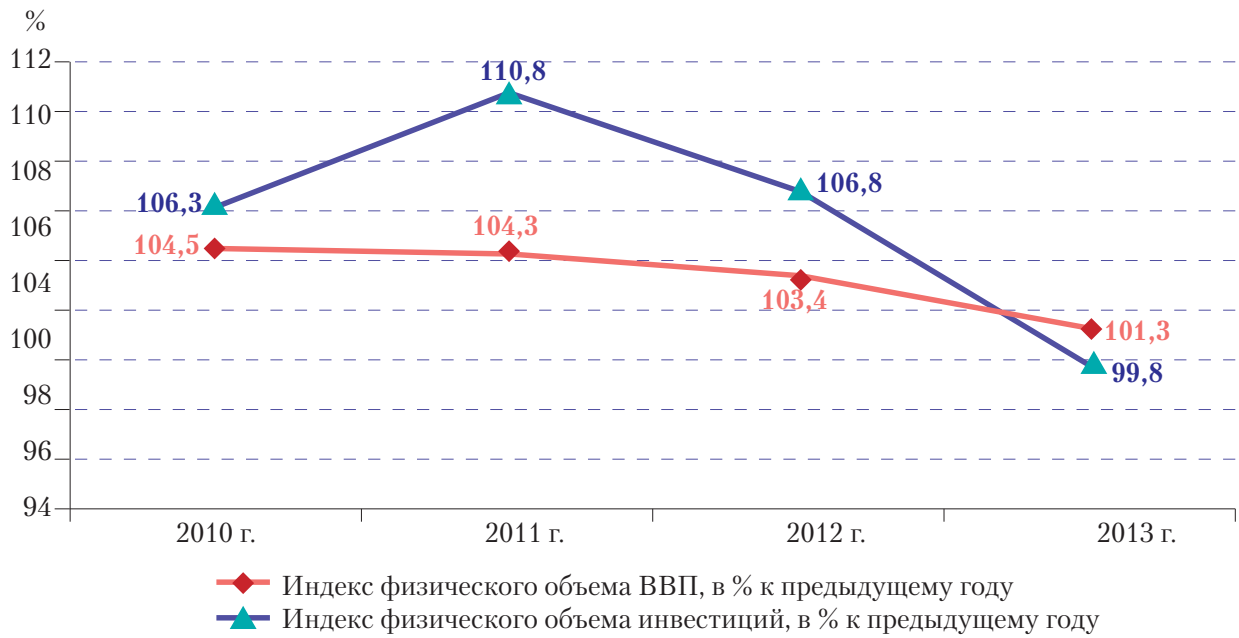
Динамика ВРП и инвестиций в Ростовской области



В 2012 году темпы роста ВРП Ростовской области увеличены на 2,5% (по данным Ростовстата) по сравнению с 2011 годом при среднероссийском росте на 3,4%. Рост обеспечен за счет опережающего развития обрабатывающих производств, строительства, оптовой и розничной торговли, транспорта и связи. В

2013 году темпы роста ВРП Ростовской области по сравнению с 2012 годом увеличены на 3,1% (по оценке минэкономразвития области) при среднероссийском росте на 1,3%. Соотношение объема инвестиций и ВРП Ростовской области по итогам 2013 года составляет 27,5%. В 2014 году, по прогнозным оценкам, сохранятся устойчивые темпы развития в экономике области.

Динамика ВВП и инвестиций в России



Итоги инвестиционной деятельности Ростовской области за последние годы позволяют сделать вывод о сохранении устойчивой положительной динамики, что обусловлено привлекательными условиями для инвестирования в регионе и характеризуется высокой инвестиционной активностью большого числа предприятий в различных секторах экономики и социальной сферы.

Одним из индикаторов, характеризующих инвестиционный имидж региона, являются рейтинги, рассчитанные различными международными и национальными рейтинговыми агентствами, а также авторитетными изданиями. По оценке рейтинговых агентств Ростовская область – один из наиболее привлекательных регионов с точки зрения инвестиционного имиджа, что подтверждается сравнительно высокими позициями в рейтингах.

Так, в Национальном рейтинге состояния инвестиционного климата в субъектах РФ, проведенном Агентством стратегических инициатив (АСИ) в мае 2014 года, Ростовская область заняла 11-е место среди 21 участвующего региона. По данным рейтингового агентства «РИА Рейтинг» (21.05.2014) в рейтинге социально-экономического положения субъектов РФ Ростовская область по объему привлеченных инвестиционных ресурсов по итогам 2013 года заняла 14-е место в России и вошла в число регионов-лидеров по росту инвестиций в основной капитал на одного жителя в 2013 году (рост более 20%). По объему иностранных инвестиций на душу населения Ростовская область по итогам 2013 года за-

няла 23-е место в России и 1-е место в Южном федеральном округе.

По последним рейтингам, опубликованным в декабре 2014 года в рейтинге инвестиционной привлекательности регионов России, Национальным Рейтинговым Агентством Ростовской области присвоена группа IC5 (средняя инвестиционная привлекательность – второй уровень). Рейтинговым агентством «Эксперт РА» Ростовской области присвоен рейтинг «2В» (средний потенциал – умеренный риск). По уровню инвестиционного потенциала Ростовская область в 2014 году заняла 8-е место, по уровню инвестиционного риска – 15-е место среди регионов России. В рейтинге регионов «Где делать бизнес в 2015 году» журнала «Генеральный директор» Ростовская область заняла 7-е место.

В регионе оказывается комплексная системная административная поддержка и сопровождение инвестиционных проектов на всех этапах их реализации, принимаются меры по сокращению сроков и упрощению процедур, связанных с сопровождением проектов и выдачей разрешительной документации.

В Реестр инвестиционных проектов Ростовской области на 01.12.2014 включено 498 проектов (общей стоимостью 773,6 млрд. рублей), реализуемых на территории 53 муниципальных образований, что позволит создать в регионе 51,9 тыс. новых рабочих мест.

Наибольшее количество реализуемых инвестиционных проектов в городских округах сложилось: в г.Таганроге – 38 проектов (общая стоимость 10,0 млрд. рублей) и в г. Ростове-на-Дону – 28 проектов (183,9 млрд. рублей). Наименьшее количество: в г. Батайске – 3 проекта (1,1 млрд. рублей). В муниципальных районах наибольшее количество сложилось: в Орловском – 62 проекта (32,7 млрд. рублей), в Зимовниковском – 31 проект (116,9 млн. рублей), в Волгодонском – 28 проектов (700,6 млн. рублей). В 5 районах (Кагальницкий, Каменский, Куйбышевский, Милютинский, Тарасовский) реализуется по 1 проекту. В 2 районах (Кашарский и Советский) – нет реализуемых проектов.

Доминирующее количество проектов приходится на традиционные для Ростовской области отрасли: сельское хозяйство и промышленность, включая топливно-энергетический комплекс. В числе инвестиционных драйверов экономического роста: подготовка к проведению игр чемпионата мира по футболу в 2018 году, развитие энергетики и дорожной сети, а также приоритетные «100 Губернаторских инвестиционных проектов».

Начиная с 2011 года в перечень было включено 82 инвестиционных проекта, из них 26 проектов введены в эксплуатацию. В том числе в 2014 году (на 24.11.2014) введены в эксплуатацию 5 проектов с объемом инвестиций 6,9 млрд. рублей. Их реализация позволила создать 763 новых рабочих места. В настоящее время перечень включает 56 проектов с объемом инвестиций 467,2 млрд. рублей, реализуемых в 22 муниципальных образованиях области, в том числе 16 проектов реализуются в г. Ростове-на-Дону. Эти проекты позволят создать в регионе более 32,9 тыс. дополнительных рабочих мест.

По отраслевому признаку из включенных 56 проектов наибольший объем приходится на проекты, курируемые минпромэнерго области, – 19 проектов с

объемом инвестиций 144,6 млрд. рублей (доля 31%), минсельхозпрод области – 15 проектов с объемом инвестиций 96,3 млрд. рублей (доля 21%) и минстрой области – 6 проектов с объемом инвестиций 87,7 млрд. рублей (доля 19%).

В целях снижения административных барьеров и улучшения предпринимательского климата в области реализуется пилотный проект «Сокращение прохождения разрешительных процедур в сфере земельных отношений и строительства, включая подключение к объектам коммунальной и инженерной инфраструктуры». Результатом внедрения с 01.04.2014 пилотного проекта является упрощенное прохождение разрешительных процедур: сокращены количество процедур в 4 раза (с 15 до 4 процедур) и сроки прохождения процедур, относящихся к компетенции органов власти, более чем в 3 раза (с 340 дней до 90 дней). Это вошло в сборники «лучших управленческих практик» по привлечению инвестиций субъектами и муниципальными образованиями России, подготовленные АСИ.

Правительством Ростовской области принимаются меры по сокращению сроков и упрощению процедур выдачи документации для субъектов инвестиционной деятельности. В декабре 2014 года Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области принято решение о сокращении сроков государственной регистрации права на объекты, связанные с реализацией проектов из перечня «100 Губернаторских инвестиционных проектов», до 1 дня, что позволит реализовать инвестиционный проект в кратчайший срок и создаст условия для привлечения инвестиций и повышения инвестиционной привлекательности Донского края.

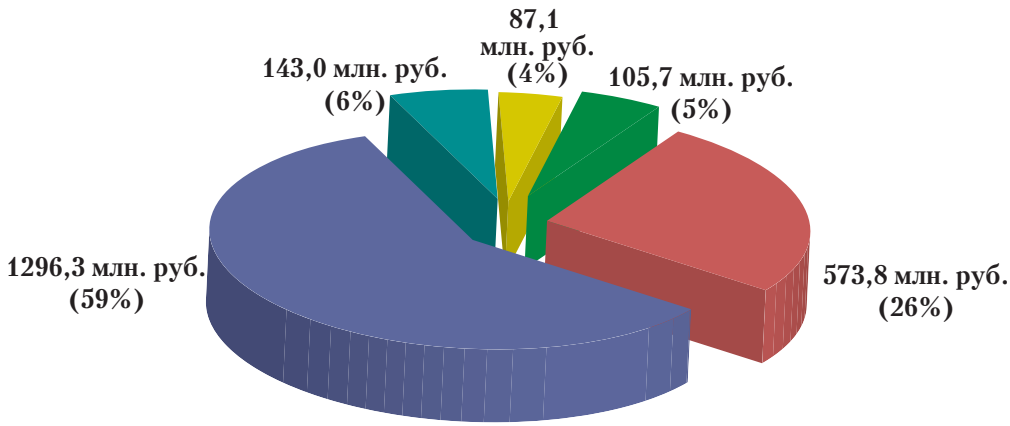
Нормативными правовыми актами Ростовской области с октября 2014 года установлены понижающие коэффициенты при определении размера арендной платы за использование земельных участков организациями, осуществляющими инвестиционную деятельность на территории Ростовской области.

Актуальными для Ростовской области остаются проблемы преодоления инфраструктурных ограничений, снижения стоимости затрат инвесторов при подключении к инфраструктуре, устранения административных барьеров, сдерживающих приток инвестиций.

В 2012–2013 годах действовала Областная долгосрочная целевая программа «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область на 2012–2015 годы» (далее – ОДЦП). С 2014 года реализуется государственная программа Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика», подпрограмма «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область».

Общий объем средств областного бюджета, предусмотренный на реализацию программных мероприятий в анализируемом периоде (2012–2014 годы), составил 2205,9 млн. рублей. Укрупненные виды расходов показаны на диаграмме.

Основная часть расходов предусмотрена на предоставление прямой финансовой поддержки в виде субсидий – 1870,1 млн. рублей (или 85% от общего объема за 2012–2014 годы).



- Создание благоприятной административной среды
- Создание инженерно-транспортной инфраструктуры (субсидии на подключение в рамках ГЧП)
- Формирование экономических механизмов привлечения инвестиций (субсидии по кредитам и стеклу)
- Формирование благоприятного инвестиционного имиджа
- Прочие (научно-исследовательские и проектные работы, кадровое обеспечение, развитие инвестиционной деятельности муниципальных образований, организационные механизмы)

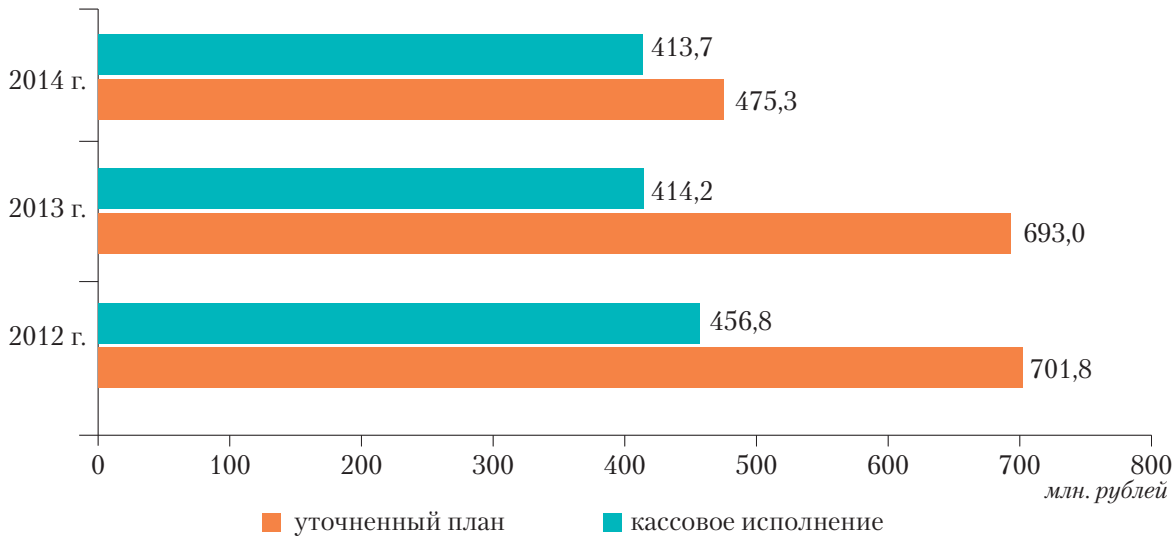
Фактические расходы областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций за 2012–2014 годы составили 1556,8 млн. рублей. Из них в 2012 году расходы на реализацию ОДЦП составили 538,7 млн. рублей, или 67,9% к плану, не освоено – 254,6 млн. рублей. В 2013 году расходы на реализацию ОДЦП составили 509,4 млн. рублей, или 63,5% к плану, не освоено – 292,8 млн. рублей. В 2014 году расходы на подпрограмму «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» составили 508,7 млн. рублей, или 83,3% к плану, не освоено – 101,7 млн. рублей.

Основное неосвоение сложилось по расходам на финансовую поддержку мероприятий государственно-частного партнерства (далее – ГЧП) и предоставление субсидий на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам. В 2012 году не были освоены резервные средства на реализацию мероприятий ГЧП – 243,9 млн. рублей. В 2013 году не освоены средства на предоставление субсидий на уплату процентов по кредитам – 188,1 млн. рублей и субсидий на подключение объектов в рамках ГЧП – 90,7 млн. рублей. В 2014 году не освоены средства на предоставление субсидий на подключение в рамках ГЧП – 57,2 млн. рублей.

Основной причиной неосвоения средств на предоставление субсидий на подключение объектов в рамках ГЧП стало непринятие достаточных мер к своевременному заключению договоров по субсидированию. Кроме того, сложность, длительность и неурегулированность порядка предоставления указанной субсидии, «внутренняя волокита» между минпромэнерго области и Департаментом не позволили оформить надлежащие документы для предоставления субсидии до введения режима экономного расходования средств областного бюджета в 2013 и 2014 годах.

Расходы на реализацию мер прямой государственной поддержки в виде суб-

сидий организациям, реализующим инвестиционные проекты и мероприятия ГЧП, в разрезе по годам отражены на диаграмме.



Всего в рамках финансовой поддержки инвесторов в 2012–2014 годах субсидии на уплату процентов по кредитам получили 24 организации на общую сумму 965,9 млн. рублей (в т. ч. в 2012 году – 17 организаций – 350,7 млн. рублей, в 2013 году – 17 организаций – 414,2 млн. рублей, в 2014 году – 14 организаций – 201,0 млн. рублей). Субсидии на подключение в рамках ГЧП при заключенных 11 соглашениях получили 5 организаций на общую сумму 181,8 млн. рублей (в т.ч. в 2012 году – 3 организации – 106,1 млн. рублей, в 2014 году – 2 организации – 75,7 млн. рублей). Субсидии на производство полых стеклянных изделий получила 1 организация в 2014 году – 137,0 млн. рублей.

Одной из форм поддержки является предоставление налоговых льгот инвесторам. В 2012 году по 44 инвестиционным договорам, заключенным с 38 инвесторами, предоставлено налоговых льгот на общую сумму 661,5 млн. рублей. В 2013 году по 55 инвестиционным договорам, заключенным с 50 инвесторами, предоставлено налоговых льгот на общую сумму 904,5 млн. рублей. В 2014 году по 64 инвестиционным договорам, заключенным с 55 инвесторами, предоставлено налоговых льгот за I полугодие 2014 года на общую сумму 577,0 млн. рублей.

Аудит предоставления государственной поддержки в виде субсидирования процентной ставки, предоставления налоговых льгот, а также предоставления бюджетных средств в рамках ГЧП компаниям-инвесторам, инвестиционные проекты которых включены в перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов», показал, что за период 2012–2014 годы воспользовались вышеперечисленными видами финансовой поддержки 18 инвесторов на общую сумму 1719,1 млн. рублей, из них 2 инвестора – ООО «НПО Горизонт» и ООО «Ситилайф Росс» воспользовались всеми 3 видами поддержки, 8 инвесторов воспользовались 2 из 3 видов поддержки.

Следует отметить, что из общего количества инвесторов, воспользовавшихся финансовой поддержкой, не все компании получили ее в полном объеме. Так, например, в связи с банкротством предприятия было принято решение о расто-

ржении соглашения об участии сторон ГЧП в реализации инвестиционного проекта с ООО «Птицефабрика «Задонская» с объемом данного вида поддержки 5,0 млн. рублей. Аналогичное решение было принято и в отношении ООО «ЮгТорг-Сервис» с объемом данного вида поддержки 11,0 млн. рублей. При наличии соглашений об участии сторон ГЧП в реализации инвестиционного проекта на территории Ростовской области так и не были заключены договора об инвестировании и средства не предоставлялись ЗАО «Русская свинина» и ООО «Евраз Южный Стан» в общем объеме 21,4 млн. рублей. В рамках ГЧП на 01.01.2015 не получены бюджетные средства ОАО «Тагмет» в сумме 36,0 млн. рублей и ООО «Гостиница «Эрмитаж» в сумме 1,0 млн. рублей. Планировались к предоставлению в 2013–2014 годах, но фактически не предоставлялись налоговые льготы ООО УК «Фабрика овощей» (ООО «ТК «Ростовский») в объеме 41,2 млн. рублей.

По итогам реализации ОДЦП за 2012 и 2013 годы выполнены все установленные целевые индикаторы, характеризующие социально-экономический эффект от реализации Программы (отражающие объем инвестиций и средний уровень заработной платы), а также показатели, характеризующие развитие инвестиционной деятельности в регионе, закрепленные в Указах Президента Российской Федерации (от 07.05.2012 № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике», от 21.08.2012 № 1199 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации», от 10.09.2012 № 1276 «Об оценке эффективности деятельности руководителей федеральных органов исполнительной власти и высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации по созданию благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности»).

Оценка эффективности реализации государственной программы по итогам 2014 года на текущий момент не осуществлена в связи с установленным сроком ее проведения – до 1 марта.

В рамках настоящего аудита проведено исследование аналогичных программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций, улучшения инвестиционной привлекательности региона в 2014 году, предусмотренных государственными программами (подпрограммами), с использованием метода бенчмаркинга по регионам-лидерам Национального рейтинга состояния инвестиционного климата в субъектах РФ (АСИ). Анализ проведен по регионам-конкурентам: Калужская область (1-е место), Ульяновская область (2-е место), Республика Татарстан (4-е место), Краснодарский край (7-е место), Владимирская область (10-е место), Свердловская область (18-е место), а также Астраханская область (в рейтинге не участвовала).

В ходе анализа установлено, что при разработке и составлении программ (подпрограмм) в регионах использовались различные подходы по формированию необходимых организационных и правовых условий для развития инвестиционной деятельности, а также по финансовой поддержке инвестиционного развития. Основой ресурсного обеспечения мероприятий программ (подпрограмм)

являются средства бюджета субъектов Российской Федерации, а также привлекаются средства федерального бюджета и внебюджетных источников.

Анализ соотношения объемов на финансирование программных мероприятий на развитие инвестиционной деятельности на 1000 рублей расходов бюджета субъекта Российской Федерации в 2014 году показал, что наибольший объем расходов утвержден в Калужской области – 2666,2 млн. рублей, что составляет 53,4 рубля на 1000 рублей расходов бюджета. Наименьший объем утвержден в Астраханской области – 24,47 млн. рублей, или 0,6 рублей на 1000 рублей расходов бюджета. В то же время в Ростовской области объем финансирования программных мероприятий на указанные цели на 2014 год утвержден в размере 679,1 млн. рублей, или 4,5 рубля на 1000 рублей расходов бюджета. В Краснодарском крае на 2014 год на указанные цели утверждено 169,2 млн. рублей, или 0,8 рублей на 1000 рублей расходов бюджета.

Сравнение мероприятий подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» на 2014 год с аналогичными программными мероприятиями на поддержку инвестиционного развития рассмотренных регионов, за исключением программ (подпрограмм), действующих для определенных отраслей экономики субъектов Российской Федерации, показало следующее:

– предоставление налоговых льгот в рамках реализации инвестиционных проектов запланировано в 3 регионах (Астраханская, Владимирская и Ростовская области);

– предоставление государственных гарантий субъектам инвестиционной деятельности по инвестиционным проектам запланировано в 2 регионах (Свердловская и Ростовская области);

– оказание государственной поддержки инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов в форме предоставления субсидий бюджета субъекта Российской Федерации запланировано в 3 регионах (Калужская, Ростовская и Ульяновская области).

Следует отметить, что наибольший объем субсидий на 2014 год утвержден в государственной программе Калужской области и составляет 1465,0 млн. рублей, или 55% от общего объема финансирования программы данного региона. В государственной программе Ульяновской области объем субсидий на 2014 год запланирован в сумме 48,3 млн. рублей, или 24% от общего объема финансирования программы. В то же время в государственной программе Ростовской области объем субсидий на 2014 год запланирован в сумме 538,3 млн. рублей, или 79% от общего объема финансирования программы.

В Краснодарском крае субсидии на поддержку инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов, предусмотренные программами, действующими для определенных отраслей экономики, запланированы на 2014 год в общей сумме 4,0 млрд. рублей. Тогда как в Ростовской области программами, действующими для определенных отраслей экономики, субсидии на поддержку инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов на 2014 год запланированы в об-

щей сумме 1,5 млрд. рублей, что в 2,6 раза меньше объема субсидий в Краснодарском крае.

Всего в Ростовской области в рамках программ, действующих для определенных отраслей экономики в анализируемом периоде (2012–2014 годы) были предусмотрены бюджетные средства на поддержку инвестиционной деятельности хозяйствующих субъектов в общей сумме 6,7 млрд. рублей, в том числе в 2012 году – 2,6 млрд. рублей, в 2013 году – 2,6 млрд. рублей, в 2014 году – 1,5 млрд. рублей.

Применение методов бенчмаркинга к изучению и адаптации лучших управленческих практик субъектов РФ в инвестиционной сфере по приоритетным направлениям привлечения инвестиций в Ростовскую область способствует повышению эффективности реализации программных мероприятий.

В результате аудита выявлен ряд факторов, а также нарушений и недостатков, влияющих на эффективность и результативность программных мероприятий в сфере привлечения инвестиций.

1. Установлено методическое несовершенство государственной программы «Экономическое развитие и инновационная экономика» (далее – Программы) и подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» и других документов.

Так, формулировки целей, задач и основных мероприятий подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» не в полной мере соответствуют требованиям Методических рекомендаций по разработке и реализации государственных программ Ростовской области, в части конкретности, измеримости и конечного результата.

Методика оценки эффективности Программы не в полной мере соответствует требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, в части отсутствия критерия бюджетной эффективности Программы и оценки эффективности расходования бюджетных средств в рамках подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область», в том числе при предоставлении субсидий и налоговых льгот.

Не учтена принятая в новой редакции Стратегия инвестиционного развития Ростовской области до 2020 года и не внесены изменения в Программу в части приведения мероприятий и целевых показателей подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» в соответствие с Планом мероприятий, направленных на решение задач Стратегии.

В условиях введения экономических санкций актуализирована задача приоритизации и оптимизации расходов, включая организационную, информационную, финансовую поддержку инвестиционных проектов по импортозамещению, с применением механизмов ГЧП и др.

Постановлением Правительства Ростовской области от 05.07.2012 № 578 «О Порядке формирования и ведения реестра инвестиционных проектов на территории Ростовской области» не предусмотрено включение сведений в Реестр инвестиционных проектов на основании предоставления информации специа-

лизированной организацией по привлечению инвестиций.

В постановлении Правительства Ростовской области от 13.12.2012 № 1073 «О порядке участия сторон государственно-частного партнерства в реализации инвестиционного проекта на территории Ростовской области» не определен порядок и сроки передачи Департаментом заключенных соглашений о ГЧП в минпромэнерго области. Необходимы оптимизация и упрощение механизма предоставления финансовой поддержки в рамках ГЧП за счет пересмотра сроков, закрепления ответственности по всем этапам сопровождения инвестиционного проекта и заключения договора на финансирование за профильными отраслевыми органами исполнительной власти.

Редакция Регламента сопровождения инвестиционных проектов по принципу «единого окна» на территории Ростовской области носит в большей степени рамочный характер, в том числе в части установления процедур взаимодействия органов исполнительной власти Ростовской области по сопровождению инвестиционных проектов.

На отдельные недостатки этих документов обращали внимание члены экспертной группы АСИ, представители бизнес-сообщества, члены ТПП Ростовской области.

Аудит показал нерациональность распределения полномочий и ответственности по выставочно-ярмарочной деятельности, отсутствие участника – минэкономразвития области в паспорте подпрограммы, а также несовершенство методики для проведения мониторинга выставочно-ярмарочных мероприятий, отсутствие показателей для оценки эффективности выставочно-ярмарочной деятельности.

2. По отдельным направлениям расходования средств не созданы условия по снижению рисков неэффективности и безрезультатности бюджетных затрат, соблюдению требований нормативных правовых актов по использованию средств Программы, недостаточен уровень системной работы и контроля по исполнению условий заключенных договоров и контрактов, реализации механизмов управления Программой.

2.1. Выявлены нарушения порядка предоставления финансовой поддержки, несоблюдение отдельными инвесторами условий ее получения и иные недостатки при осуществлении поддержки.

Предоставление субсидий с нарушением установленного порядка составило 286 630,7 тыс. рублей, а именно: несоблюдение сроков при заключении 8 соглашений о ГЧП (ООО «Ситилайф Росс», ООО «Птицефабрика «Задонская», ЗАО «Русская свинина», ОАО «Тагмет», ООО «Гардиан Стекло Ростов», ООО «ЮгТоргСервис», ООО ТК «Ростовский», ООО «ЕВРАЗ Южный Стан») с лимитами по субсидированию на сумму 130 429,2 тыс. рублей; несоблюдение порядка вынесения заявок на конкурс в целях заключения дополнительного соглашения к Соглашению о ГЧП при наличии положительных заключений минпромэнерго области по 4 инвесторам (ООО «Донстар», ОАО «Тагмет», ООО «Гостиница «Эрмитаж» и ООО «ЕВРАЗ Южный Стан») на сумму субсидий 127 191,4 тыс.

рублей; а также принятие от ОАО «НЗНП» заявки и документов, не соответствующих требованиям Положения о порядке предоставления субсидий, для получения субсидии в размере 29 010,0 тыс. рублей.

Проверкой выявлено неисполнение обязательств по договору о предоставлении субсидии в части создания рабочих мест 3 инвесторами (ООО «Ростовский прессово-раскройный завод», ОАО «НЗНП», ООО «НПО Горизонт»), получившими субсидии на общую сумму 56 931,6 тыс. рублей. При этом Департаментом не были исполнены предусмотренные договором полномочия по применению санкций.

По ряду инвесторов не обеспечено достижение экономических показателей эффективности предоставления налоговых льгот по инвестиционным договорам: в части создания рабочих мест – в 2012 году по 18 инвесторам и в 2013 году – по 16 инвесторам; в части освоения инвестиций – в 2012 году по 6 инвесторам (ОАО «НЗНП», ЗАО «Русская свинина», ЗАО «Эмпилс», ООО «Птицефабрика «Задонская», ООО «Калитвинский МПК», ООО «Оптифуд-Центр») и в 2013 году – по 4 инвесторам (ООО «Русская свинина, Миллерово», ОАО «Тагмет», ООО «ТК «Ростовский», ОАО «ПО Водоканал»); в части налогооблагаемой прибыли – в 2012 году по 2 инвесторам (ООО «Теплонасосные системы-Новошахтинск» и ОАО «НЗНП») и в 2013 году – по 2 инвесторам (ООО «Теплонасосные системы-Новошахтинск», ЗАО «Русская свинина, Миллерово»), получившим налоговые льготы в 2012–2013 годах на сумму 1008,9 млн. рублей.

Кроме того, установлено неисполнение условий инвестиционного договора в части отсутствия задолженности по налоговым платежам инвестором ООО «Спортивно-оздоровительная ассоциация «Бассейны Дона», получившим налоговые льготы на сумму 1,3 млн. рублей.

Допущено непредставление отчета о выполнении инвестиционного договора 2 инвесторами (ООО «Калитвинский мясоперерабатывающий комбинат» и Ростовский-на-Дону электровозоремонтный завод-филиал ОАО «Желдорреммаш»), с которыми были расторгнуты инвестиционные договоры; а также несвоевременное представление отчета 3 инвесторами (ООО «Фрито Лей Мануфактуринг», ОАО «Новошахтинский завод нефтепродуктов», ООО «Русская свинина, Миллерово»), получившими налоговые льготы на сумму 143,5 млн. рублей.

Аудит показал, что по ряду инвесторов отмечено превышение объема полученных налоговых льгот над суммой уплаченных налогов: в 2012 году – по 2 инвесторам (ЗАО «Углегорск-Цемент» и ООО «МИС») – на сумму 13,7 млн. рублей и в 2013 году – по 6 инвесторам (ОАО «Фирма «Актис», ЗАО «Углегорск-Цемент», ООО «Металл-Дон», ООО «Урсдон», ООО «МИС», ООО «Ситилайф Росс») – на сумму 127,0 млн. рублей, а также превышение объема полученных субсидий над суммой уплаченных налогов: в 2012 году по 2 инвесторам (ООО НПО «Горизонт», ООО «Ситилайф») – на сумму 36,1 млн. рублей, что свидетельствует об отсутствии бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот и субсидий указанным инвесторам (данный оценочный критерий был исключен в августе 2012 года).

Выявлено расхождение между лимитами финансирования на подключение, предусмотренными соглашениями о ГЧП, и объемами финансирования, предусмотренными ОДЦП «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» и областным бюджетом на 2012 год, на сумму 19 229,0 тыс. рублей.

Показатели экономической эффективности финансовых видов поддержки инвесторов как соотношение объема инвестиций на рубль бюджетных средств лежат в различном диапазоне: по субсидиям на возмещение затрат по уплате процентов по кредитам – 50,8 рублей, по субсидиям на присоединение в рамках ГЧП – 116,8 рублей, по налоговым льготам – 105,1 рублей.

2.2. Не обеспечено соблюдение законодательства при заключении государственных контрактов, надлежащее исполнение контрактов и эффективное расходование бюджетных средств.

Департаментом допущены нарушения при осуществлении закупок по 4 государственным контрактам на общую сумму 35 410,0 тыс. рублей.

Установлено неэффективное расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого или без достижения требуемого результата по 4 контрактам на сумму 616,5 тыс. рублей. Не обеспечено в полной мере использование оплаченных разработок стратегического, концептуального и методического характера, в частности, по созданию и развитию сети индустриальных парков, применению различных механизмов ГЧП. Для кластерного развития промышленности региона, повышения эффективности взаимодействия с финансовыми специализированными организациями актуальна разработка нормативного и организационного обеспечения с учетом «лучших практик», масштабируемых АСИ.

Выявлено ненадлежащее исполнение обязательств по 3 контрактам на сумму 71 409,0 тыс. рублей (непредставление отчетов, невыполнение отдельных требований технического задания, несвоевременное исполнение услуг), а также наличие просроченной кредиторской задолженности в сумме 2250,0 тыс. рублей. До настоящего времени не создана интерактивная инфраструктурная карта Ростовской области в соответствии с рекомендациями Стандарта АСИ.

Кроме того, в контракте на оказание услуг для государственных нужд Ростовской области по организации инвестиционного процесса и привлечению инвестиций, заключенном с Агентством инвестиционного развития Ростовской области, общей стоимостью 120 000,0 тыс. рублей, не предусмотрена оценка эффективности деятельности Агентства, в том числе результатов оказания услуг путем сопоставления количественно измеримых показателей деятельности Агентства с объемами финансирования по контракту. Выявлены замечания в части ненадлежащего составления отчетности и непрозрачности сведений, по которым инвестиционные проекты отнесены к «зачетным». Не создан механизм интегрирования результатов работы Агентства в единую электронную базу данных и интерактивную карту региона.

Это не способствовало улучшению информационной доступности сведений об инвестиционном процессе в Ростовской области, включаемых в интерактив-

ную карту для потенциальных инвесторов.

2.3. Недостаточен уровень организации управления Программой, представления отчетности и осуществления контроля.

Так, допущено несвоевременное внесение изменений в подпрограмму «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» в ноябре 2014 года в части уменьшения объема финансирования на сумму 78 751,9 тыс. рублей и приведения в соответствие с областным бюджетом.

Установлено несвоевременное представление и утверждение отчетов о реализации ОДЦП за 2012 и 2013 годы, а также отчета об исполнении плана реализации подпрограммы «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» за I полугодие и за 9 месяцев 2014 года.

Выявлены замечания в организации и осуществлении Департаментом контроля за использованием субсидий в целях возмещения части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным на реализацию инвестиционных проектов, а также за исполнением государственного контракта на оказание услуг для государственных нужд Ростовской области по организации инвестиционного процесса и привлечению инвестиций.

Кроме того, допущены: несвоевременное утверждение бюджетной росписи Департамента; некачественная подготовка договоров и несоответствия в отчетах; необеспечение регистрации и контроля за сроками представления и надлежащим составлением отчетности о выполнении инвестиционных договоров и государственных контрактов и др.

3. Инвестиционная привлекательность муниципальных образований области развита неравномерно. Различия обусловлены целым рядом факторов, основным из них является неравномерное распределение производительных сил по территории региона. Органами местного самоуправления деятельность по привлечению инвестиций осуществляется в неравных условиях при определенной асимметрии в социально-экономическом развитии территорий, при наличии распространенных проблем по организации и ведению бизнеса. В большинстве случаев они лежат в плоскости несовершенства законодательства, длительности и сложности административных процедур, информационной непрозрачности перспектив территориального развития и инвестиционных приоритетов, отсутствия разнообразной практики применения финансовых инструментов поддержки инвесторов и др. Во всех территориях действуют принятые муниципальные программы создания благоприятных условий для привлечения инвестиций, которые требуют системного мониторинга, актуализации и корректировки.

Департаментом проводится рейтинговая оценка эффективности деятельности муниципальных образований по привлечению инвестиций с предоставлением грантов на поощрение муниципальных образований. В 2013 году впервые 6 лучшим муниципальным образованиям предоставлены гранты Правительства Ростовской области на общую сумму 18 000,0 тыс. рублей. В 2014 году предоставлено еще 6 грантов на общую сумму 19 950,0 тыс. рублей.

В ходе аудита установлено непредставление (Красносулинский район) и не-

своевременное представление (Тацинский район и г. Волгодонск) отчетов о фактическом использовании межбюджетных трансфертов (грантов) на общую сумму 9000,0 тыс. рублей, предоставленных по итогам рейтинговой оценки.

Аудитом обращено внимание на несистемный характер мониторинга деятельности муниципальных образований по привлечению инвестиций, невысокий уровень компетенций и профессионального сопровождения инвестиционных проектов со стороны муниципалитетов.

Результаты обобщения материалов комплексных проверок, проведенных в 2014 году в 25 муниципальных районах и городских округах области по вопросам эффективности деятельности муниципальных образований по привлечению инвестиций, показали следующее.

На момент проведения комплексных проверок на сайтах проверяемых муниципальных образований была размещена информация о 259 инвестиционных площадках, осуществлялась реализация 276 инвестиционных проектов, из которых 14 включено в перечень «100 Губернаторских инвестиционных проектов».

В 2013 году работа по привлечению инвестиций осуществлялась в рамках долгосрочных целевых программ по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций, в 2014 году – в рамках подпрограмм, включенных в программы по экономическому развитию муниципальных образований. В числе проводимых мероприятий: создание инвестиционных площадок и размещение информации о них на официальных сайтах муниципальных образований; решение вопросов по обеспечению инвестиционных площадок коммунальной и транспортной инфраструктурой (г. Батайск, г. Донецк, Егорлыкский район); участие в международных форумах и выставках, посвященных вопросам инвестирования; проведение переговоров с потенциальными инвесторами; ведение реестра инвестиционных проектов; мониторинг реализации инвестиционных проектов, имеющих социально-экономическое значение для развития муниципалитетов; оказание содействия инвесторам в рамках возможностей и полномочий муниципалитетов (г. Батайск, г. Волгодонск, г. Донецк, Азовский, Октябрьский районы); предоставление инвесторам земельных участков в аренду (г. Волгодонск, г. Батайск, г. Таганрог, Азовский, Багаевский, Красносулинский, Песчанокопский, Родионово-Несветайский районы); установление льгот гражданам и организациям, реализующим инвестиционные проекты (г. Донецк, г. Таганрог).

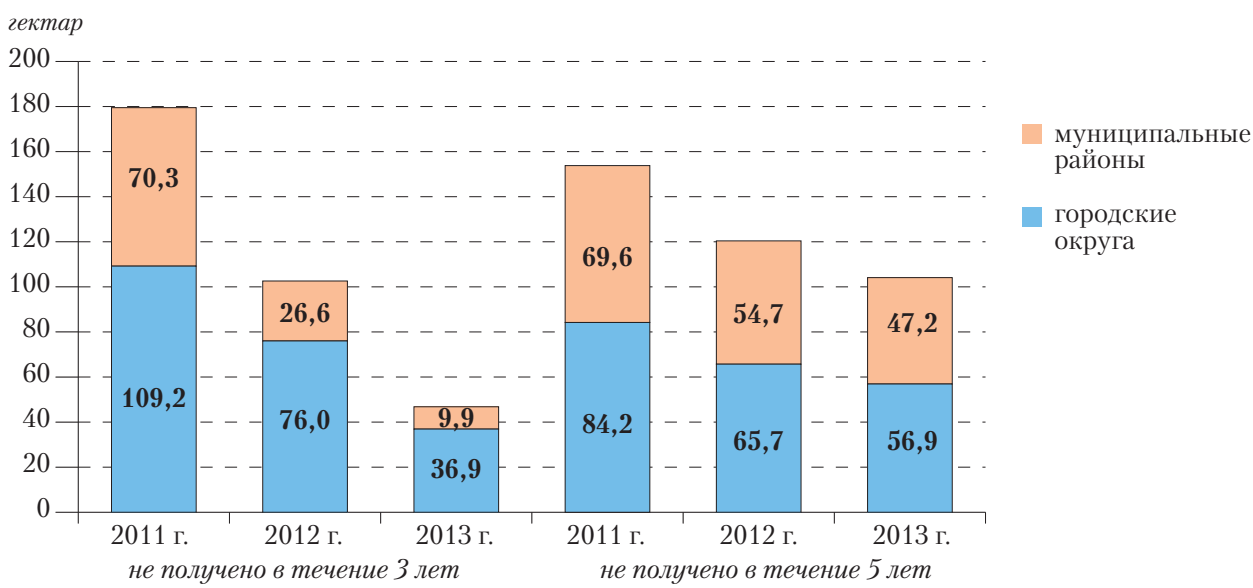
Наиболее высокий уровень деятельности органов местного самоуправления по привлечению инвестиций зафиксирован в г. Батайск, Азовском, Красносулинском и Октябрьском районах.

Вместе с тем в ряде проверенных муниципальных образований наблюдается низкая инвестиционная активность, приостановление реализации инвестиционных проектов по причине сложного финансового положения инвестора и по другим возникшим причинам (г. Волгодонск, Багаевский, Кагальницкий, Мартыновский, Песчанокопский районы); отказ инвесторов от предлагаемых инвестиционных площадок (г. Зверево, Дубовский, Егорлыкский, Куйбышевский, Мартыновский, Сальский районы). Основными факторами, сдерживающими инвести-

ционную активность, являлись удаленность от областного центра и железнодорожных станций, недостаточная оснащенность имеющихся инвестиционных площадок транспортной и инженерной инфраструктурой, отсутствие свободных земельных участков больших площадей, некачественная питьевая вода, отсутствие квалифицированных рабочих кадров.

Анализ отраженной в докладах глав муниципальных районов и городских округов о достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления информации о площади земельных участков, предоставленных для строительства, в отношении которых с даты принятия решения о предоставлении земельного участка или подписания протокола о результатах торгов не было получено разрешение на ввод в эксплуатацию объектов в течение 3 лет и 5 лет, показал следующее.

Динамика общей площади земельных участков, по которым не было получено разрешение на ввод в эксплуатацию объектов в течение 3 и 5 лет



В целом общая площадь таких земельных участков за период 2012–2013 годы имеет тенденцию снижения. Вместе с тем рост показателя в 2012 году допущен в 8 муниципальных образованиях (Азовский, Милютинский, Ремонтненский, Сальский районы, г. Батайск, г. Волгодонск, г. Каменск-Шахтинский, г. Таганрог), в 2013 году – в 6 муниципальных образованиях (Егорлыкский, Кагальницкий, Миллеровский, Ремонтненский, Шолоховский районы, г. Волгодонск).

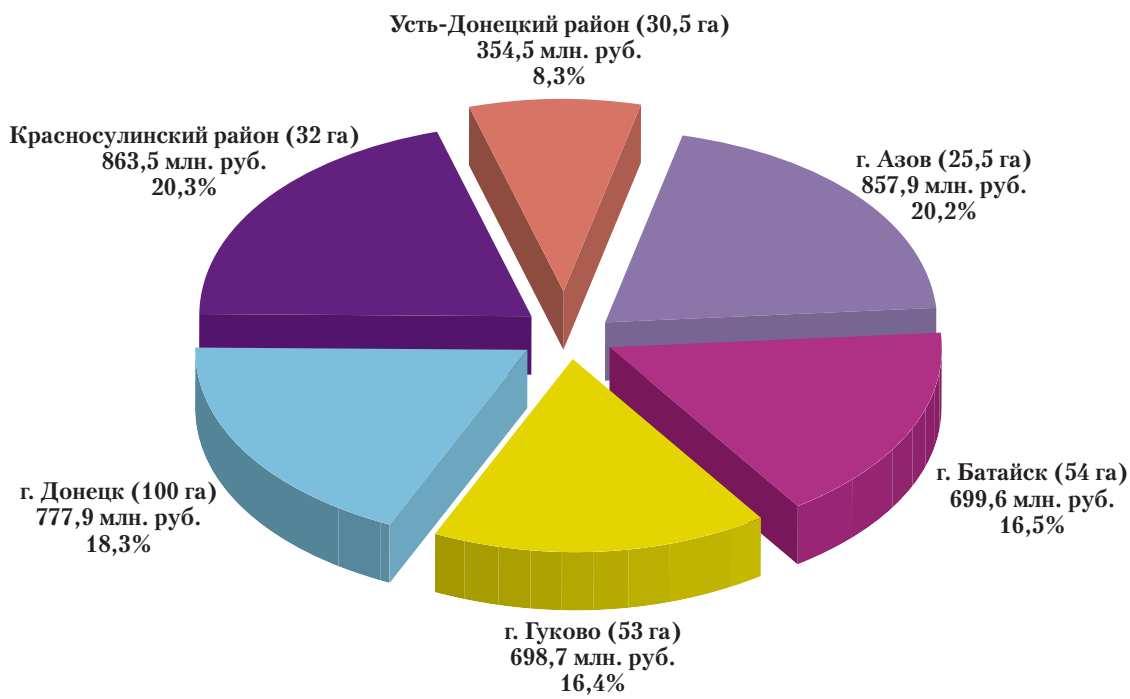
Одним из приоритетных направлений поддержки инвестиционной деятельности является и развитие индустриальных парков как потенциальных территорий экономического роста региона с развитой инженерной и транспортной инфраструктурой. Аудит показал, что методология создания индустриальных парков в Ростовской области на сегодняшний день не привела к их появлению. В Реестр индустриальных парков на территории Ростовской области включен только один индустриальный парк: «Новочеркасский», созданный ООО «Росстрой», ко-

торый по типу собственности является частным индустриальным парком. Пока отсутствуют управляющие компании индустриальных парков, не осуществлена добровольная сертификация индустриального парка по Стандарту, разработанному Ассоциацией индустриальных парков России и Общероссийской общественной организацией «Деловая Россия».

В 2014 году Департаментом на основе контракта с ООО «Компания Инновационные Технические Системы» был проведен аудит 6 земельных участков общей площадью 295,0 га для размещения индустриальных парков.

По итогам проведенной работы получены заключения об экономической эффективности создания индустриальных парков, а также дорожные карты создания и развития индустриальных парков, включающие в том числе мероприятия, необходимые для привлечения средств федерального бюджета на данные цели.

Структура бюджета индустриальных парков в разрезе территорий



Общий объем средств определен в размере 4252,1 млн. рублей, из которых наибольшую сумму предполагается направить на создание индустриального парка в г. Азове – 857,9 млн. рублей (или 20,2% общего объема) и в Красносулинском районе – 863,5 млн. рублей (или 20,3% общего объема), минимальный бюджет создания индустриального парка предполагается в Усть-Донецком районе – 354,5 млн. рублей (или 8,3% общего объема средств).

Для участия в конкурсном отборе на федеральном уровне будут разработаны соответствующие документы, входящие в состав заявки субъекта Российской Федерации, а именно: бизнес-план, концепция и финансовая модель создания и развития индустриального парка, а также план территории индустриального парка с пояснительной запиской.

Объем возможных для привлечения из федерального бюджета средств на соз-

дание инфраструктуры индустриальных парков Ростовской области в 2015–2016 годах составит около 1 млрд. рублей.

Стимулирование процессов развития сети индустриальных парков, кластеризации территорий становится приоритетной точкой приложения совместных усилий областных и муниципальных структур.

Аудит показал актуализацию решения следующих задач муниципальными образованиями, способствующих эффективному привлечению инвестиций:

– оперативного выявления проблем, в том числе административных барьеров и поэтапного внедрения на муниципальном уровне требований Стандарта АСИ с участием экспертного и предпринимательского сообщества;

– применения разнообразных инструментов поддержки и льготирования инвесторов, вовлечения объектов муниципальной собственности на условиях государственно(муниципально)-частного партнерства и равноправного обмена ресурсами;

– обеспечения открытости, доступности и актуальности информации о реальных текущих условиях осуществления инвестиционной деятельности в разрезе конкретных процедур, уполномоченных органов, сроков согласования и стоимости, результатах мониторинга реализации инвестиционных проектов;

– повышения системности в формировании реестра инвестиционных площадок, обеспечения их дополнительной градации по приоритетности и соответствию «профилям ожиданий» стратегических и тактических задач развития территорий с учетом вовлечения ресурсов бизнес-сообщества и муниципального образования.

* * *

По результатам контрольного мероприятия:

Отчет по результатам контрольного мероприятия утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 19.01.2015 № 1).

По итогам аудита Палатой направлено представление Департаменту инвестиций и предпринимательства Ростовской области с предложениями осуществить комплекс мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, усилению контроля.

Информация о результатах аудита направлена первому заместителю Губернатора Ростовской области А.А. Гребенщикову, министру экономического развития Ростовской области А.А. Левченко, министру промышленности и энергетики Ростовской области М.М. Тихонову.

Информационное письмо с изложением результатов аудита направлено Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с внесением следующих предложений:

1. В целях улучшения управления программными мероприятиями по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область и повышения эффективности и результативности бюджетных расхо-

дов поручить уполномоченным органам рассмотреть вопросы:

– совершенствования системы целевых показателей, обеспечивающих оценку мероприятий подпрограммы и эффективности расходования бюджетных средств на основе комплексного подхода, с учетом новой редакции Стратегии инвестиционного развития Ростовской области и оптимизации объемов финансирования программных мероприятий;

– оптимизации и упрощения механизма предоставления финансовой поддержки в рамках ГЧП, систематизации работы по реализации различных инструментов ГЧП по предпочтительным направлениям и объектам с концентрацией усилий на концессионные соглашения;

– стимулирования процессов развития сети индустриальных парков, кластеризации, импортозамещения в экономике региона на основе установления приоритетного статуса инвестиционных проектов и выбора целенаправленных мер государственной поддержки;

– обеспечения в нормативных правовых актах более четких процедур принятия решений о расторжении или дальнейшем сохранении льгот и финансовой поддержки инвесторам при неисполнении условий инвестиционных договоров и договоров субсидирования;

– расширения возможностей по финансированию и поддержке инвестиций на территории региона за счет обеспечения взаимодействия с банками, инвестиционными и венчурными фондами, специализированными финансовыми организациями;

– совершенствования взаимодействия со специализированной организацией по работе с инвесторами на основе учета ее прав и обязанностей, закрепленных Регламентом сопровождения инвестиционных проектов по принципу «единого окна», внедрения годового KPI деятельности, обеспечения прозрачности сведений о результатах работы с инициаторами проектов с целью дальнейшей их интеграции в единую электронною базу данных и интерактивную карту региона;

– перераспределения полномочий в части организации и расходования средств областного бюджета на выставочно-ярмарочные мероприятия между отраслевыми органами исполнительной власти Ростовской области и внесения соответствующих изменений в регламентирующие документы.

2. В целях улучшения организационной среды, снижения административных барьеров, повышения эффективности и активности инвестиционных процессов на уровне муниципальных образований рассмотреть вопросы:

– утверждения нормативным правовым актом доработанного Регламента сопровождения инвестиционных проектов на территории Ростовской области и подготовки рекомендаций муниципальным образованиям по принятию своих регламентов, синхронизированных с региональным;

– обеспечения системного характера мониторинга хода реализации муниципальных программ создания благоприятных условий для привлечения инвестиций, оперативного выявления проблем, в том числе административных

барьеров, и поэтапного внедрения на муниципальном уровне требований Стандарта АСИ в инвестиционной сфере с участием экспертного и предпринимательского сообщества;

– формирования на региональном уровне системы обучения специалистов органов местного самоуправления основам и особенностям осуществления проектов муниципально-частного партнерства, с учетом «лучших практик» в российских регионах и развитых странах мира;

– расширения практики привлечения к обсуждению программных документов инвестиционного развития области и муниципальных образований, оценки условий ведения бизнеса представителей бизнес-сообщества, освоения методов краудсорсинга («биржа идей») для повышения инвестиционной привлекательности региона.

Губернатором области предложения Палаты поддержаны.

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

Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

3.2. Информация о результатах аудита эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» за 2011–2013 годы, текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10 октября 2014 года № 177, от 17 октября 2014 года № 180 и от 27 ноября 2014 года № 196, утвержденная программа проверки, удостоверение на право проведения проверки от 10 октября 2014 года № 140.

Цель проверки:

– дать оценку экономности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на закупку отдельных видов медоборудования;

– оценить эффективность использования медоборудования в медицинских организациях;

– оценить доступность и качество оказания медицинской помощи гражданам Ростовской области, наличие причин, ограничивающих доступность граждан к своевременной и качественной медицинской помощи;

– оценить социальную результативность реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» в части приобретения медоборудования;

– выработать рекомендации по результатам оценки эффективности использования медоборудования в медицинских организациях, обеспечения доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность министерства здравоохранения Ростовской области, органов местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области, медицинских организаций по обеспечению эффективности и результативности использования медоборудования (выборочно) с целью обеспечения и повышения доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам Ростовской области; нормативные правовые и иные документы, регламентирующие порядок организации работы, осуществления расходов в медицинских организациях; финансовые и иные документы, обосновывающие и подтверждающие использование бюджетных средств, выделенных на приобретение медоборудования в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» и обеспечение его функционирования; отчеты, журналы исследований, аналитические материалы и иные документы об эксплуатации медоборудования, о проведении диагностических исследований и других манипуляций на медицинском оборудовании, об оценке доступности и качества оказания гражданам медицинской помощи; справочные и информационные материалы.

Период, охватываемый контрольным мероприятием: 2011–2013 годы, текущий период 2014 года, в случае необходимости – более ранние периоды.

Проверенные объекты: министерство здравоохранения Ростовской области (далее – минздрав области, министерство здравоохранения) – министр Т.Ю. Быковская (весь период), начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер – Т.С. Типикина (весь период); 2 городских управления здравоохранением, 2 областных государственных и 7 муниципальных учреждений здравоохранения, расположенных в 4 муниципальных образованиях области.

При обобщении материалов аудита учтены результаты проверок эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы», проведенных в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, в городах Волгодонске, Зверево и Таганроге, Багаевском, Веселовском, Куйбышевском, Октябрьском, Песчанокопском, Родионово-Несветайском и Советском районах.

Также учтена информация, полученная по запросам Контрольно-счетной палаты области от 14 государственных областных и 103 муниципальных учреждений здравоохранения об обеспечении эффективного использования медоборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы».

Кроме того, при обобщении результатов комплексного мероприятия учтены результаты проверок Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проведенных в 2011–2013 годах по вопросам использования средств, направленных на реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы», принятые минздравом области, органами местного самоуправления, медицинскими организациями меры по устранению выявленных по их результатам нарушений и недостатков.

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

Контроль за реализацией мероприятий Программы, использованием выделенных на эти цели средств и медоборудования осуществлялсяПалатой систематически, начиная с 2011 года. В течение 2011–2013 годов Палатой было проверено использование около 40% средств в минздраве области, ТФОМС Ростовской области, 54 государственных областных и муниципальных медицинских организациях (в некоторых из них неоднократно); 7,2 тыс. единиц медоборудования общей стоимостью 3 193 809,6 тыс. рублей. Неоднократно проводился ана-

лиз использования 100% медоборудования, поставленного во все медицинские организации Ростовской области.

В 2014 году проверены 49 объектов, использование 7,5 тыс. единиц медоборудования (40% от общего объема поставки) стоимостью 2 935 068,9 тыс. рублей, в том числе в рамках аудита эффективности документально и камерально проверены 26 объектов, использование 3,8 тыс. единиц медоборудования (20,4% от общего объема поставки) стоимостью 1 989 885,4 тыс. рублей. Среди них: минздрав области, управления здравоохранения городов Ростова-на-Дону и Новочеркасска, 2 государственных областных лечебных учреждения, 21 муниципальное учреждение здравоохранения.

При подготовке выводов и предложений учтены результаты всех контрольных мероприятий, а также работа проверенных объектов по устранению выявленных нарушений и недостатков, по повышению результативности и эффективности использования медоборудования, а также динамика происходящих процессов.

В ходе аудита эффективности основное внимание было уделено изучению эффективности использования медоборудования в медицинских организациях с целью получения ответа на главный вопрос: «Позволили ли закупки медоборудования, а также средства, выделенные на эти цели в рамках реализации мероприятий Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы», повысить доступность и качество оказания медицинской помощи гражданам Ростовской области?»

В основе оценки экономности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на закупку отдельных видов медоборудования, обеспечения эффективности его использования в медицинских организациях, доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам Ростовской области использованы разработанные Палатой с учетом материалов Счетной палаты Российской Федерации и международного опыта критерии оценки медицинских организаций, согласованные с министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской до начала проведения аудита эффективности. Указанные критерии были направлены минздравом области во все государственные и муниципальные учреждения здравоохранения для их подготовки в проведении аудита эффективности.

Разработана система оценки и выставления баллов за выполнение показателей критериев оценки медицинских организаций, поддержанная и одобренная ректором ГБОУ ВПО «Ростовский государственный медицинский университет», доктором медицинских наук, профессором С.В. Шлыком и депутатом Законодательного Собрания Ростовской области, главным врачом МБУЗ «Городская поликлиника № 10 города Ростова-на-Дону», доктором медицинских наук, профессором Н.В. Кравченко, привлеченными в качестве независимых специалистов.

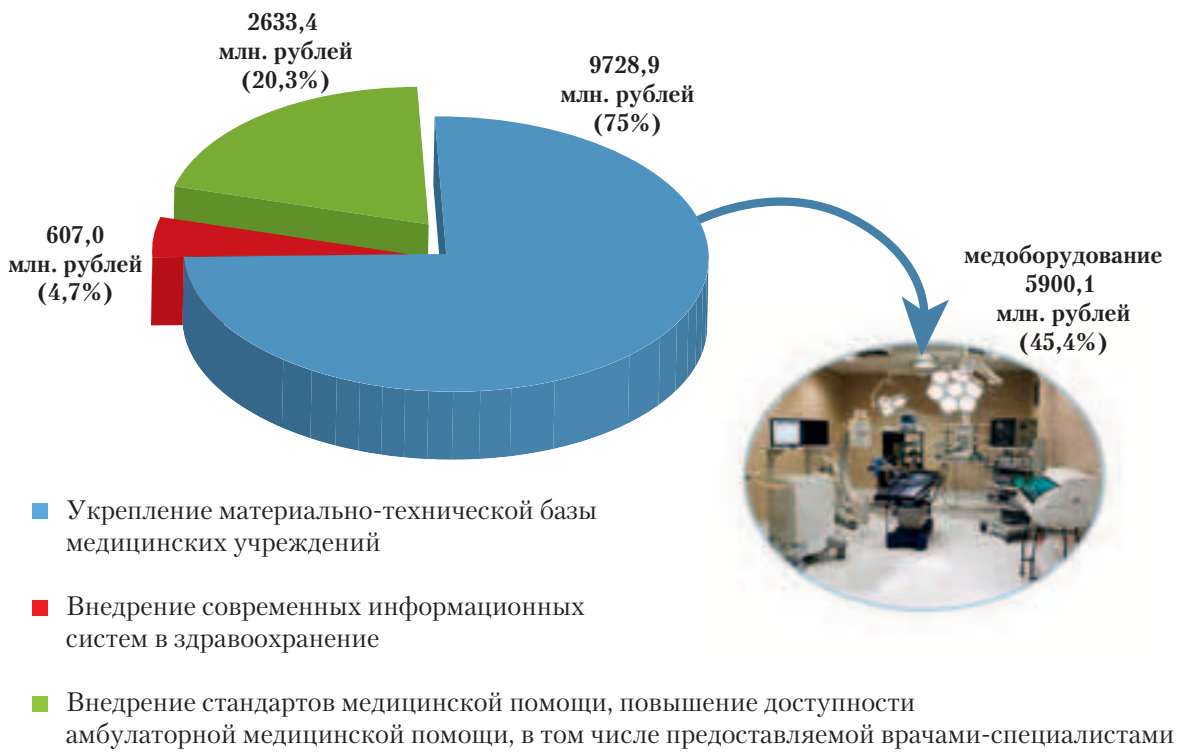
При проведении аудита эффективности оценка проводилась с учетом результатов проверок и достижения показателей, определенных для оценки медицинских организаций и ответов на поставленные вопросы по каждому направлению аудита эффективности: экономичность, эффективность и результативность.

Критерий № 1. Экономичность.

На реализацию Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» (далее – Программа) в 2011-2013 годах освоено 12 969 308,7 тыс. рублей, или 99,9% от плана (за счет средств бюджета ФФОМС – 9 916 431,9 тыс. рублей, средств консолидированного бюджета Ростовской области – 2 154 364,6 тыс. рублей, средств бюджета ТФОМС Ростовской области – 898 512,2 тыс. рублей).

Оснащение оборудованием являлось наиболее крупным мероприятием задачи 1 «Укрепление материально-технической базы медицинских учреждений» Программы, на реализацию которого было направлено 45,4% от общего объема финансирования Программы, или 5 900 057,2 тыс. рублей.

Рисунок № 1.



Минздравом области и медицинскими организациями было заключено более 6,3 тыс. контрактов (договоров) на приобретение 18,6 тыс. единиц медоборудования.

В целом экономия по результатам торгов составила около 1,3 млрд. рублей. Сравнительный анализ начальных цен товаров, по которым осуществлялись торги, и цен контрактов, заключенных по итогам торгов, показал, что снижение цен на медоборудование, закупленное по результатам торгов, проведенных как минздравом области, так и муниципальными учреждениями здравоохранения области, составляло от 0,2% до 75% от начальной цены оборудования.

Минздравом области и проверенными медицинскими организациями были представлены документальные подтверждения результатов маркетинговых исследований для установления начальной максимальной цены на оборудование

при подготовке конкурсной документации.

При анализе и оценке ориентировочной цены использовались данные государственной статистической отчетности, официальных сайтов, реестра контрактов, информации о ценах производителей на отдельные виды медоборудования, полученные по запросам из Торгово-промышленной палаты Ростовской области и других источников, в том числе перечня Российского Союза промышленников и предпринимателей, подготовленного в соответствии с пунктом II п.п. 5 Протокола совещания у Председателя Правительства Российской Федерации В.В. Путина от 11 марта 2011 года № ВП-П12-9пр.

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

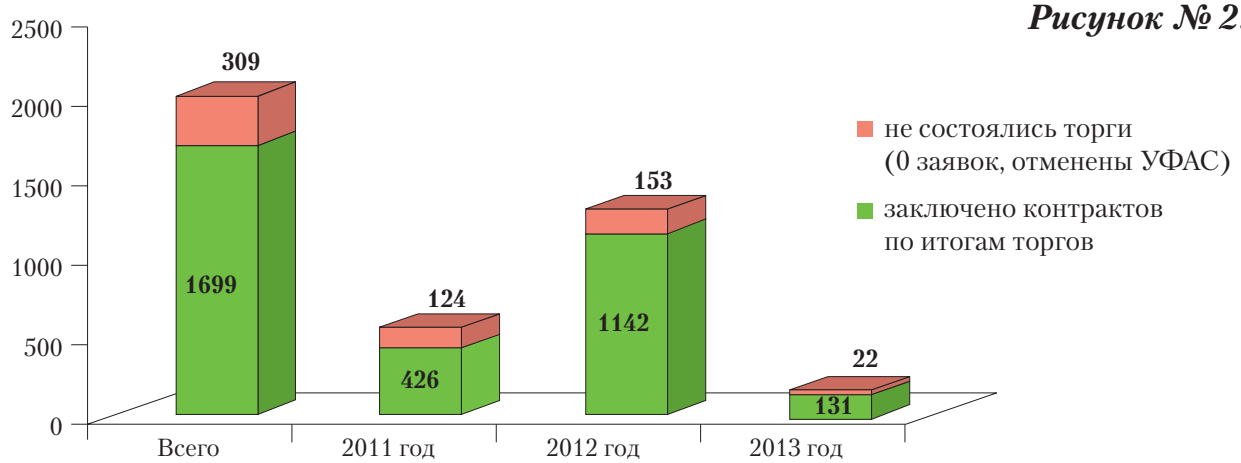
Также формирование начальной (максимальной) цены контракта осуществлялось в соответствии с Правилами формирования начальных (максимальных) цен контрактов на отдельные виды медоборудования для целей их включения в документацию о торгах на поставку такого оборудования, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 2011 года № 881 (с учетом изменений).

В рамках реализации Программы минздрав области являлся уполномоченным органом на осуществление функций по размещению заказа на поставку оборудования стоимостью свыше 1 млн. рублей для государственных областных и муниципальных учреждений здравоохранения за счет средств ФФОМС и средств областного бюджета.

Минздравом области было проведено 2 008 открытых аукционов в электронной форме на общую сумму 6 050 134,3 тыс. рублей.По итогам указанных конкурсных процедур было заключено 1 699 договоров на сумму 4 437 346,9 тыс. рублей, что составило 75% общего объема расходов Программы на оснащение медоборудованием.

Не состоялись торги в 309 случаях (15% от количества объявленных торгов) на сумму 772 241,6 тыс. рублей в связи с отсутствием заявок от поставщиков, а также в связи с отменой торгов Управлением Федеральной антимонопольной службой по Ростовской области.

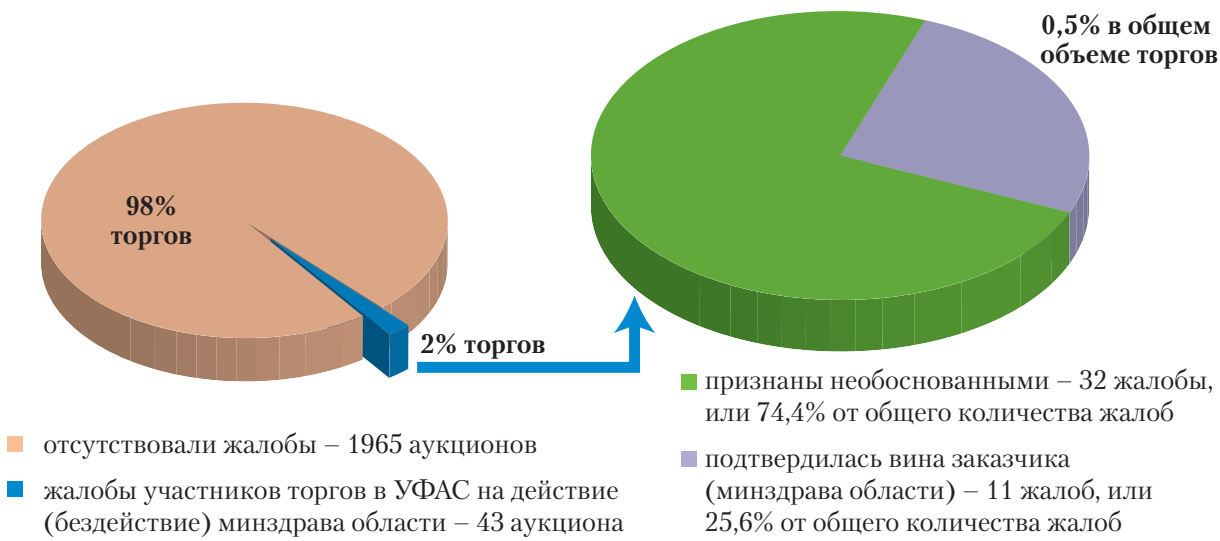
Рисунок № 2.



По результатам аукционов в проверяемом периоде складывалась экономия средств в размере 620 364,1 тыс. рублей, или 10,5% от общей суммы расходов. Указанная экономия в установленном порядке была направлена на закупку дополнительного медоборудования в рамках реализации Программы.

По 1 965 аукционам (98% от количества объявленных торгов) жалоб от участников торгов в Управление Федеральной антимонопольной службы по Ростовской области не поступало.

Рисунок № 3.



Имели место 43 случая обращения участников торгов с жалобами на действие (бездействие) минздрава области, из них 32 жалобы, или 74,4% от общего количества жалоб, были признаны необоснованными. Доля открытых аукционов, не состоявшихся по вине минздрава области, в общем объеме проведенных торгов составила 0,5 процента.

На основании вышеизложенного в целом итоги торгов, проведенных минздравом области, как государственным заказчиком по централизованным закупкам, а также как уполномоченным органом на осуществление функций по размещению заказов на поставку оборудования стоимостью свыше 1 млн. рублей, позволяют сделать вывод о высоком качестве организации торгов (аукционов).

В муниципальных учреждениях здравоохранения при проведении проверок был отмечен хороший уровень организации закупок медоборудования стоимостью менее 1 млн. рублей. Общий размер экономии по результатам торгов, проведенных муниципальными лечебными учреждениями, составил почти 680 млн. рублей.

Вместе с тем, как показали результаты аудита эффективности, в муниципальных образованиях отсутствовала стратегия закупок медоборудования для муниципальных учреждений здравоохранения с целью замены морально устаревшего медоборудования, приобретения нового, современного медоборудования для повышения доступности и качества оказания медицинской помощи населению.

На этапе формирования перечня медоборудования, необходимого для закуп-

ки и включенного в Программу, органы местного самоуправления не принимали активного участия и не оказывали значительного влияния на формирование данного перечня и, соответственно, обеспечение модернизации материально-технической базы муниципальных учреждений здравоохранения, обеспечивающих выполнение муниципальных заданий по оказанию медицинской помощи населению этих муниципальных образований.

Практически эту роль осуществлял минздрав области по определению потребности муниципальных учреждений здравоохранения в медоборудовании, разработке технических заданий, организации и проведении торгов, уточнении в ходе исполнения Программы потребности учреждений, т.е. систематизация закупок медоборудования для муниципальных учреждений здравоохранения осуществлялась не органами местного самоуправления, а минздравом области.

Критерий № 2. Эффективность.

Главная цель модернизации российского здравоохранения – повышение качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам, на основе повышения эффективности использования ресурсов и возрождения профилактической направленности в здравоохранении.

В рамках реализации Программы для 125 государственных областных и муниципальных учреждений здравоохранения было приобретено 18 604 единицы современного медоборудования. В полном объеме оснащены службы, оказывающие медицинскую помощь больным по профилям: кардиология, онкология, акушерство-гинекология, неонатология.

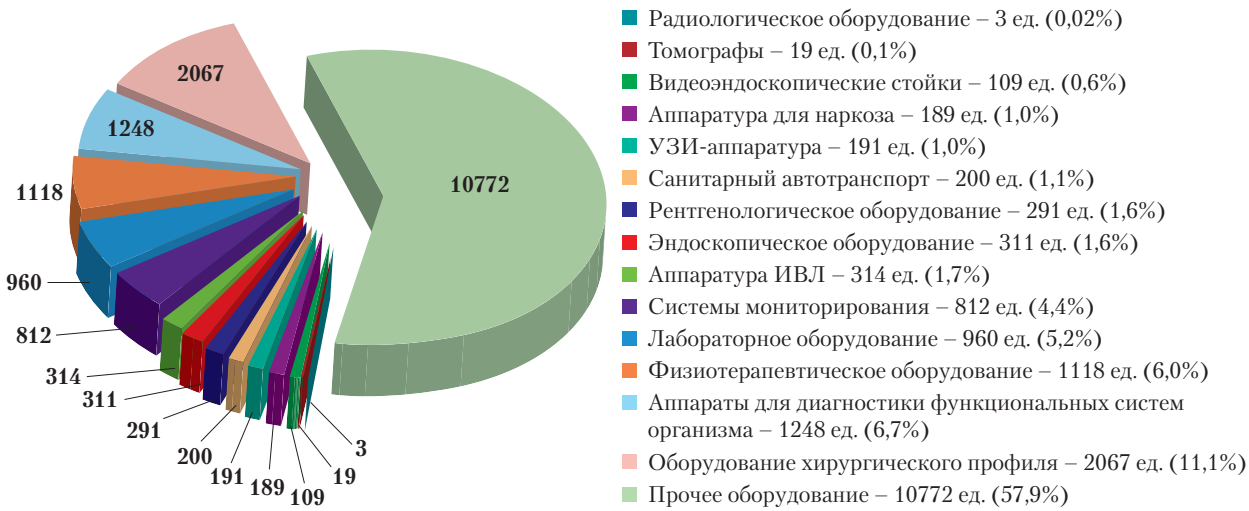
Оснащение лечебных учреждений области современным медоборудованием, повышение уровня подготовки медицинских кадров позволило расширить перечень учреждений, оказывающих специализированную, в том числе высокотехнологичную медицинскую помощь, с 4 в 2011 году до 11 в 2014 году, увеличить количество профилей и видов высокотехнологичной медицинской помощи, что в конечном итоге позволило снизить период ожидания высоковостребованных видов медицинской помощи.

Оснащение лечебных учреждений медоборудованием осуществлялось с учетом трехуровневой системы оказания медицинской помощи, существующей в Ростовской области. По итогам реализации Программы количество межрайонных центров, оказывающих различные виды специализированной медицинской помощи, в том числе по службе родовспоможения, увеличилось с 7 в 2009 году до 30 в 2013 году.

В лечебные учреждения области были поставлены современные маммографы, флюорографы, проведено дооснащение многоканальными электрокардиографами, офтальмологическим оборудованием, стоматологическими установками, гематологическими и биохимическими анализаторами. Использование данного оборудования позволило расширить перечень выполняемых лабораторных и инструментальных исследований, сократить время ожидания исследований и повысить производительность труда медицинских работников.

Использование новых технологий позволило расширить группы пациентов для оперативного лечения, а самое главное, возможность оперировать более тяжелые и запущенные случаи, что, несомненно, сказывается и на качестве жизни пациентов области.

Рисунок № 4.



На 1 января 2014 года все приобретенное медоборудование поставлено в лечебные учреждения и принято к учету. Как показала проверка, медоборудование в основном используется в лечебных учреждениях для оказания медицинской помощи населению.

Вместе с тем в 3 медицинских организациях установлены факты, когда поставленное в учреждения медоборудование не было введено в эксплуатацию и не используется с момента его поставки до настоящего времени для оказания медицинской помощи.

Это касается ЦГБ г. Зверево, где 2 года с момента поставки (октябрь 2012 года) не используются 18 единиц медоборудования (противопролежневые матрасы, стол операционный, электрохирургический аппарат, ушиватель внутренних органов, аппарат ИВЛ и др.) стоимостью 2 901,3 тыс. рублей по причине проведения капитального ремонта помещений больницы, не завершенного в установленный срок.

Аналогично в горбольнице № 1 г. Новочеркасска более 2 лет (август 2012 года) не используется факоэмульсификатор стоимостью 663,8 тыс. рублей, предназначенный для лечения катаракты, в связи с проведением капитального ремонта в учреждении (в том числе в единственном в городе стационарном офтальмологическом отделении), также не завершенного в установленный срок.

В ЦРБ Куйбышевского района с момента поставки (октябрь 2012 года)на протяжении 2 лет аудиометр автоматизированный стоимостью 70,5 тыс. рублей, применяемый для аудиологического скрининга, не используется в связи с несоответствием кабинета оториноларинголога техническим требованиям использования данного оборудования с соблюдением необходимого шумового фона. В течение указанного времени учреждением не была изыскана возможность для

оборудования кабинета оториноларинголога звукоизолирующими материалами и обеспечения использования медоборудования для оказания медицинской помощи населению.

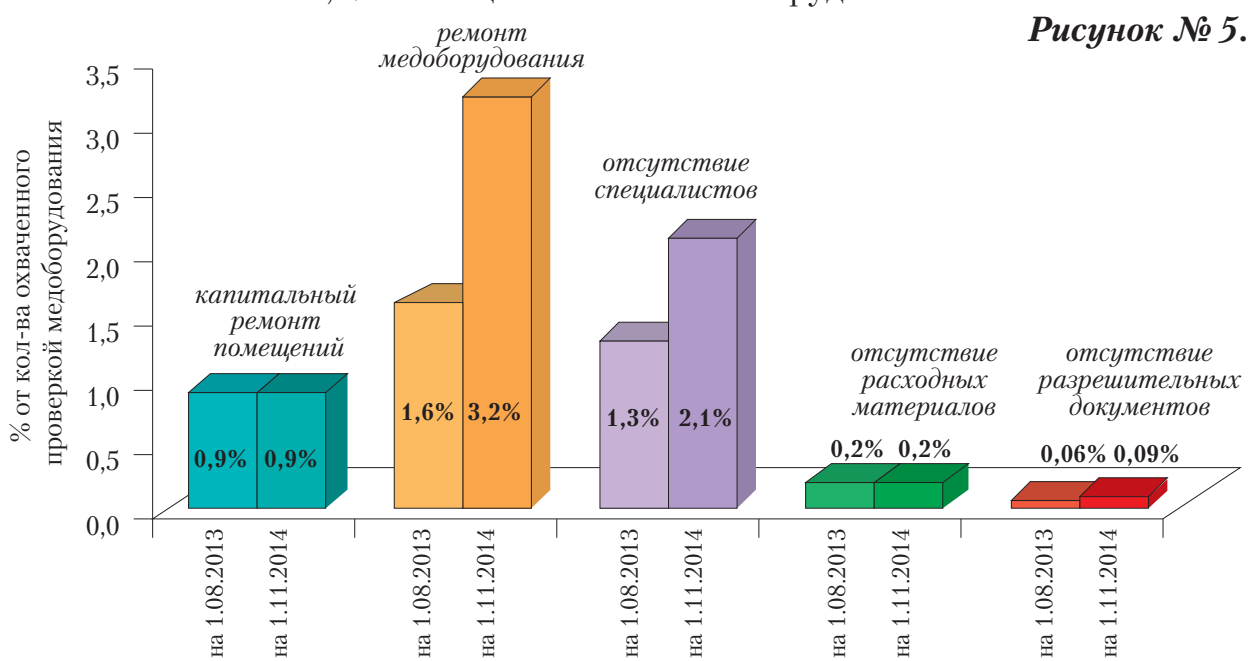
Как показал сравнительный анализ материалов проверок Палаты за ряд лет, стабильно хорошо организована работа по обеспечению использования медоборудования в Ростовской областной клинической больнице, Областной клинической больнице № 2, ДГБ г. Новочеркасска, ЦРБ Родионово-Несветайского, Веселовского и Песчанокопского районов, где при проведении проверок практически не выявлено нарушений и недостатков.

Вместе с тем анализ интенсивности работы медоборудования с позиции частоты его применения в различных медицинских учреждениях свидетельствует о недостаточной загруженности данного оборудования и о недоиспользовании его технических возможностей для оказания медицинской помощи населению, нуждающемуся в соответствующих исследованиях.

В ходе аудита эффективности был проведен сравнительный анализ использования медоборудования на 1 августа 2013 года и на 1 ноября 2014 года. При проведении сравнительного анализа была учтена работа медицинских организаций по устранению ранее выявленных недостатков, повышению эффективности и результативности использования медоборудования.

Из 7475 единиц медоборудования, охваченного в ходе аудита эффективности, на различных этапах медицинскими организациями по разным причинам не было обеспечено эффективное использование 511 единиц медоборудования стоимостью 597 529,0 тыс. рублей, или 6,8 процентов. На 1 августа 2013 года этот показатель составлял 4,2% от общего количества оборудования.

Рисунок № 5.



В связи проведением капитальных ремонтов помещений не использовалось 0,9% охваченного проверкой медоборудования (73 единицы) стоимостью 21 692,1 тыс. рублей. В связи с простоями не использовалось 5,8% охваченного проверкой

медоборудования (438 единиц) стоимостью 575 836,9 тыс. рублей.

За год, истекший после завершения реализации мероприятий Программы, отмечен рост количества простоев медоборудования вдвое в связи с его ремонтом – 3,2% охваченного проверкой медоборудования против ранее установленного 1,6 процента.Среди причин этого: увеличение сроков эксплуатации медоборудования и его физический износ, рост числа медоборудования с истекшим гарантийным сроком, а также повторяющиеся сбои в работе программного обеспечения медоборудования.

При этом сверх установленного заключенными договорами гарантийного срока ремонта (в течение 10 дней) находилось в ремонте ¾ неработавшего по причине поломки медоборудования. В отдельных случаях срок ремонта затягивался до 1–1,5 года. Такие факты установлены в ЦРБ Зерноградского района (1,5 года), Горбольнице № 6 г. Ростова-на-Дону (1 год), ДГБ г. Волгодонска (9 месяцев), ЦРБ Октябрьского района (8,5 месяца), горбольнице № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону (7 месяцев), горполиклинике г. Новочеркасска (6,5 месяца и др.

В заключенных договорах порядок и условия гарантийного техобслуживания и ремонта не были конкретизированы, финансовая ответственность поставщиков за неисполнение этой части обязательств не была определена.Претензионная работа с поставщиками за нарушение сроков устранения неисправностей медоборудования в период гарантийного срока обслуживания оборудования муниципальными учреждениями здравоохранения в текущем году, как и в предыдущие годы, не велась (за исключением единичного случая в ЦРБ Багаевского района).

В проверяемом периоде только 6 из 111 муниципальных учреждений здравоохранения, принимавших участие в Программе, получали подменное медоборудование: ГБСМП г. Ростова-на-Дону, горполиклиника г. Новочеркасска, горбольница № 3 г. Новочеркасска, горполиклиника № 1 г. Волгодонска, ЦРБ Тарасовского района, ЦРБ Шолоховского района. Наиболее активные действия по предоставлению поставщиками подменного оборудования были предприняты ГБСМП г. Ростова-на-Дону – по 70% от общего количества медоборудования, находившегося в ремонте.

Отмечен рост простоев и в связи с отсутствием медицинских работников для работы на медоборудовании – 2,1% против ранее установленного 1,3 процента.

Причинами такой отрицательной динамики является отсутствие в медицинских организациях системной кадровой политики по подбору кадров, непринятие достаточных мер по обучению сотрудников, которые могли бы осуществлять работу на медоборудовании в период отсутствия постоянного специалиста, тем самым обеспечивая непрерывную работу этого оборудования и не допуская его простоя. В результате ограничивались возможности предоставления медицинской помощи населению с использованием простаивавшего медоборудования.

Не установлены по итогам проверок случаи простоя медоборудования по причине отсутствия специалистов в РОКБ, ОКБ № 2, 7 медицинских учреждениях г. Таганрога, ЦРБ Веселовского, Октябрьского и Родионово-Несветайского районов.

Наиболее длительные простои медоборудования по причине отсутствия медработников для работы на нем выявлены в ГБСМП г. Новочеркасска, роддоме г. Новочеркасска, ЦРБ Песчанокопского района, Советской ЦРБ, ЦГБ г. Батайска, ЦРБ Куйбышевского района и др.

Так, в Советской ЦРБ в связи с отсутствием специалистов не использовалось 10 единиц медоборудования общей стоимостью 988,2 тыс. рублей от 7,5 месяца до 1 года 10 месяцев (стоматологическая установка, комплекс аппаратно-программный (по Холтеру), оборудование для физиотерапевтического кабинета).

В связи с увольнением специалистов в ГБСМП г. Новочеркасска 9 месяцев не работал аппарат для проведения процедур внепочечного очищения крови (гемодиализ) стоимостью 1 082,5 тыс. рублей, в роддоме г. Новочеркасска почти 3 месяца не работал аппарат ультразвуковой диагностический стоимостью 2 055,3 тыс. рублей, в ЦРБ Песчанокопского района 6,5 месяца не работал аппарат холтеровского мониторирования стоимостью 540,0 тыс. рублей.

В ЦГБ г. Батайска в связи нахождением специалистов в трудовых и учебных отпусках в течение 3,5 месяца не использовалось физиотерапевтическое оборудование стоимостью 180,4 тыс. рублей.

В связи отсутствием расходных материалов не использовалось 0,2% проверенного медоборудования. Удельный вес простоев по этой причине остался неизменным и обусловлен, как и прежде, длительностью проведения конкурсных процедур в случае необходимости повторного проведения торгов.

Например, в ЦГБ г. Зверево автомат для мойки и дезинфекции лабораторной посуды стоимостью 648,8 тыс. рублей не использовался в течение 1 года 10 месяцев в связи с отсутствием (согласно объяснениям главного врача) расходных материалов (моющих средств и химических добавок). Все это время мойка и дезинфекция лабораторной посуды в учреждении производилась вручную.

Имелись и другие причины простоев медоборудования.

В ДГБ и ГБСМП г. Волгодонска, например, в связи с отсутствием потребности не использовались 8 единиц медоборудования общей стоимостью 8 151,2 тыс. рублей от 3 месяцев до 1,5 года (фибротрахеобронхоскоп, аппарат автоматического донорского плазмофореза, аппарат наркозно-дыхательный, аппараты холтеровского мониторирования, лаборатория иммуноферментного анализа (анализатор иммуноферментный).

В период простоя медоборудования направления на проведение исследований с использованием данного оборудования не выдавались, что приводило к искусственному регулированию сроков ожидания на проведение исследований на этом оборудовании.

Наличие неиспользуемого медоборудования, непринятие своевременных мер по обеспечению его работы приводили к ограничению возможности оказания медицинских услуг населению, т.е. ограничивали доступность медицинской помощи с использованием нового, современного, а в отдельных случаях единственного в медицинском учреждении медоборудования.

Критерий № 3. Результативность.

Эффективность реализации Программы по итогам ее завершения составила 111,2 процента. По большинству целевых показателей отрасли достигнуты плановые значения либо фактические значения данных показателей лучше плановых и свидетельствует о высокой эффективности выполнения мероприятий в рамках настоящей Программы.

Так, улучшение фактических значений по сравнению с плановыми достигнуто по следующим целевым показателям: смертность населения в трудоспособном возрасте – 478,3 на 100 тыс. населения; смертность населения в трудоспособном возрасте от болезней системы кровообращения – 157,08 на 100 тыс. населения; смертность населения в трудоспособном возрасте от злокачественных новообразований – 72,9 на 100 тыс. населения; удовлетворенность потребности населения в высокотехнологичной медицинской помощи – 84,0 процента.

Превышение данных показателей по сравнению с запланированными стало возможным в том числе благодаря серьезному обновлению материально-технической базы медицинских учреждений, что позволило привести их в соответствие с табелями оснащения специализированных отделений, а также с требованиями санитарно-эпидемиологических и противопожарных норм.

Не достигнуты показатели по снижению младенческой смертности – 9,6 на 1000 родившихся живыми по сравнению с планом – 8,8; по пятилетней выживаемости лиц, перенесших острый инфаркт миокарда с момента установления диагноза,– 61,7% по сравнению с планом – 60,9 процентов.

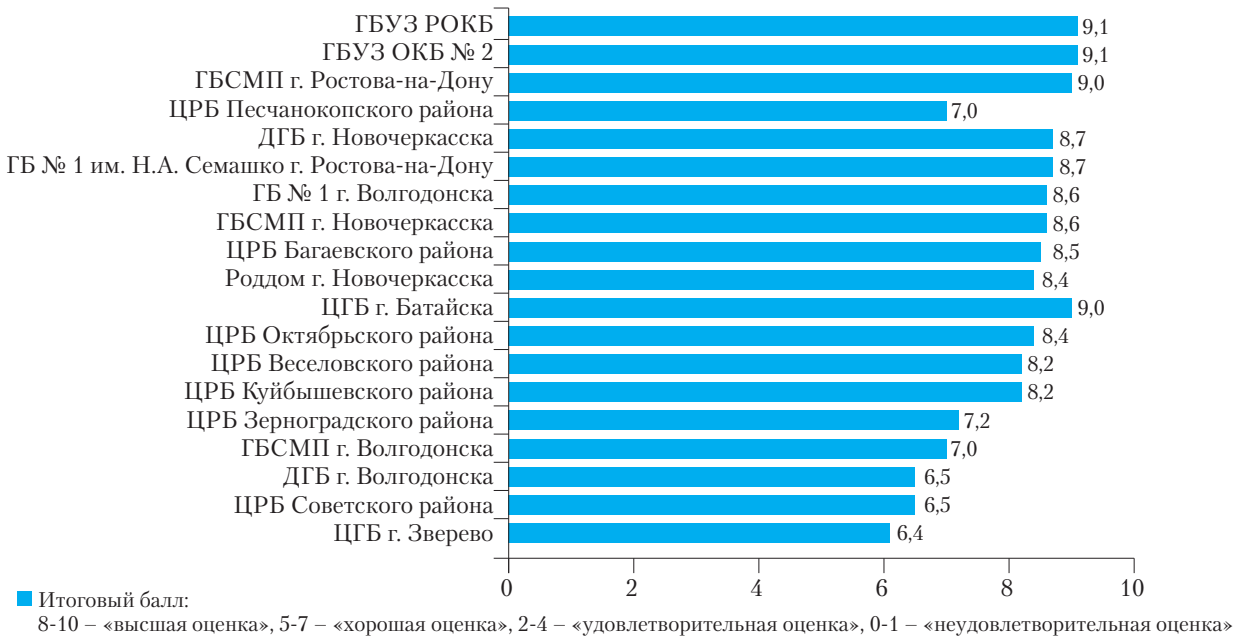
Оценка эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках Программы, также осуществляется путем анализа выполнения целевых показателей структурных преобразований системы оказания медицинской помощи, утвержденных «дорожной картой» региона. Ростовская область заняла 10-е место среди 85 регионов страны по итогам мониторинга исполнения «дорожной карты» за 10 месяцев 2014 года. Наглядным примером эффективности работы системы здравоохранения также является снижение по состоянию на 1 ноября 2014 года по сравнению с 1 ноября 2013 года основных показателей смертности от болезни системы кровообращения (на 31,6%), от туберкулеза (на 13,1%), от новообразований (на 8,2%), младенческой смертности (на 16,5%).

По итогам оценки выполнения критериев по результатам аудита эффективности, проведенной с учетом мнения независимых специалистов по 19 медицинским организациям, средний балл составил 8,6, что соответствует «высшей оценке» в соответствии с системой оценки и выставления баллов за выполнение показателей критериев.

По государственным областным учреждениям здравоохранения – РОКБ, ОКБ № 2 – средний балл составил 9,1, что соответствует «высшей оценке».

По 17 проверенным муниципальным учреждениям здравоохранения средний балл составил 8,1, что также соответствует «высшей оценке».

Рисунок № 6.



«Высшую оценку» по результатам аудита эффективности имеют горбольница № 1 им. Н.А. Семашко г. Ростова-на-Дону – 9,0 балла, ЦРБ Песчанокопского района – 8,8 балла, ДГБ г. Новочеркасска – 8,7 балла, ГБСМП г. Ростова-на-Дону – 8,7 балла, Горбольница № 1 г. Волгодонска – 8,6 балла, ГБСМП г. Новочеркасска – 8,6 балла, ЦРБ Багаевского района – 8,5 балла, ЦРБ Веселовского района – 8,4 балла, ЦРБ Октябрьского района – 8,4 балла, Роддом г. Новочеркасска – 8,4 балла, ЦГБ г. Батайска – 8,3 балла, ЦРБ Куйбышевского района – 8,2 балла.

«Хорошую оценку» имеют ЦРБ Зерноградского района – 7,2 балла, ГБСМП г. Волгодонска – 7,0 балла, ДГБ г. Волгодонска – 6,5 балла, ЦРБ Советского района – 6,5 балла, ЦГБ г. Зверево – 6,4 балла.

Следует отметить, что по результатам контрольного мероприятия 5 муниципальным учреждениям здравоохранения была снижена итоговая оценка выполнения показателей критериев с учетом других объективных результатов проверки, не нашедших отражения в перечне критериев.

На 1 балл снижена итоговая оценка ЦРБ Зерноградского района в связи с предоставлением в ходе проверки недостоверной информации о наличии фактов простоя медоборудования; ЦРБ Советского района в связи с большими сроками неиспользования оборудования, бездействием руководства учреждения по введению оборудования в эксплуатацию, проведению своевременного ремонта оборудования, а также поиску и привлечению специалистов для работы на нем; ЦГБ г. Зверево в связи с бездействием руководства учреждения по закупке расходных материалов и несвоевременным проведением ремонта медоборудования, что привело к наибольшим срокам простоя медоборудования.

На 0,7 балла снижена итоговая оценка ДГБ г. Волгодонска и ГБСМП г. Волгодонска в связи с непринятием учреждениями своевременных мер по обеспечению эффективности использования медоборудования.

«Удовлетворительная оценка» и «неудовлетворительная оценка» по результатам аудита эффективности не производилась.

Результаты аудита эффективности свидетельствуют о возможном проявлении нескольких проблем, которые в случае их нерешения могут привести к постепенному снижению уже достигнутых результатов.

1. Поставленное в рамках Программы медоборудование, согласно заключенным договорам на его поставку, находится на гарантийном обслуживании, в основном в течение 36 месяцев с момента поставки, а особо сложное медоборудование – в течение 60 месяцев с момента поставки (в основном это 2-я половина 2011 года и 2012 год). В результате в отношении основного объема поставки медоборудования гарантийный срок обслуживания истекает в декабре 2014 года и в течение 2015 года.

Дальнейшее техническое обслуживание и технический ремонт оборудования должны будут осуществляться за счет средств медицинских организаций, работающих в системе ОМС в рамках территориальной программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи. Вместе с тем такие дополнительные расходы в структуре тарифа ОМС на оказание медицинских услуг не учтены.

В настоящее время планирование расходов на содержание оборудования, машин и инвентаря (техобслуживание, текущий ремонт, приобретение запасных частей и расходных материалов) осуществляется медицинскими учреждениями из расчета 4% от балансовой стоимости машин, оборудования и инвентаря в соответствии с рекомендациями ТФОМС Ростовской области. Однако указанных ассигнований, предусматриваемых медицинскими организациями в планах финансово-хозяйственной деятельности, недостаточно.

2. Государственная программа Ростовской области «Развитие здравоохранения» и муниципальные программы развития здравоохранения, срок реализации которых 2014–2020 годы, не содержат мероприятий и финансовых средств для поэтапной замены медоборудования, а также возможности его постгарантийного ремонта, особенно в случае поломки дорогостоящих деталей и необходимости их приобретения.

3. Медоборудование, закупленное в рамках Программы, не используется учреждениями для получения доходов от оказания платных медицинских услуг. Отсутствие этого источника доходов также ограничивает возможности медицинских организаций по поддержанию уровня оснащенности с учетом современных технологий.

Действующая система регулирования рынка услуг по организации сервисного обслуживания, прежде всего, дорогостоящего оборудования, и отсутствие у учреждений здравоохранения достаточного объема финансовых средств на проведение необходимых профилактических и ремонтных работ ограничивают возможность поддержания медоборудования в исправном состоянии на протяжении всего периода его эксплуатации.

Это приводит к повышенному риску обеспечения безопасности пациентов

при использовании медоборудования в послегарантийный период и его простоям. В результате снижаются качество и доступность оказываемых населению в учреждениях здравоохранения гарантированных медицинских услуг.

Выводы по результатам аудита эффективности:

1. Общий объем средств, направленных на реализацию Программыв 2011–2013 годах, составил 12 969 308,7 тыс. рублей, или 99,9% от плана. Оснащение медоборудованием являлось наиболее крупным мероприятием Программы, на реализацию которого было направлено 5 900 057,2 тыс. рублей, или 45,4% от объема финансирования Программы.

2. Эффективность реализации Программы в целом по итогам ее завершения составила 111,2 процента.

В рамках Программы для 125 учреждений здравоохранения было приобретено 18 604 единицы современного медоборудования. В полном объеме оснащены службы, оказывающие медицинскую помощь по профилям: кардиология, онкология, акушерство-гинекология, неонатология. Почти втрое увеличен перечень учреждений, оказывающих специализированную, в том числе высокотехнологичную, медицинскую помощь. Новое оборудование позволило проводить оперативное лечение более тяжелых и запущенных случаев, повысить качество жизни пациентов. Достигнуто снижение основных показателей смертности от болезней системы кровообращения (на 31,6%), от туберкулеза (на 13,1%), от новообразований (на 8,2%), младенческой смертности (на 16,5%).

3. Результаты работы медицинских организаций по итогам аудита эффективности оцениваются в 8,6 балла при 10-балльной системе оценки, что соответствует «высшей оценке» в соответствии с системой оценки и выставления баллов за выполнение показателей критериев. По государственным областным учреждениям здравоохранения средний балл составил 9,1, что соответствует «высшей оценке». Из 17 проверенных муниципальных учреждений здравоохранения «высшая оценка» – у 12 учреждений, «хорошая оценка» – у 5 учреждений. По результатам контрольного мероприятия 5 муниципальным учреждениям здравоохранения была снижена итоговая оценка выполнения показателей критериев с учетом других объективных результатов проверки, не нашедших отражения в перечне критериев.

На 1 балл снижена итоговая оценка ЦРБ Зерноградского района в связи с предоставлением в ходе проверки недостоверной информации о наличии фактов простоя медоборудования; ЦРБ Советского района и ЦГБ г. Зверево по причине бездействия руководства учреждений по введению оборудования в эксплуатацию, проведению своевременного ремонта оборудования, привлечению специалистов для работы, закупке расходных материалов. На 0,7 балла снижена оценка ДГБ и ГБСМП г. Волгодонска в связи с непринятием учреждениями своевременных мер по обеспечению эффективности использования медоборудования.

4. В целом итоги проведенных минздравом области и муниципальными медицинскими организациями торгов позволяют сделать вывод о высоком каче-

стве организации конкурсных процедур.

Как показали результаты аудита эффективности, систематизация закупок медоборудования для муниципальных учреждений здравоохранения, определение и уточнение потребности муниципальных учреждений здравоохранения, разработка технических заданий осуществлялась минздравом области. Стратегия закупок медоборудования для муниципальных учреждений здравоохранения с целью замены морально устаревшего медоборудования, приобретения нового, современного медоборудования для повышения доступности и качества оказания медицинской помощи населению в муниципальных образованиях отсутствовала.

5. На 1 января 2014 года все приобретенное медоборудование поставлено в лечебные учреждения и принято к учету. В основном, как показала проверка, медоборудование введено в эксплуатацию и используется в лечебном процессе медицинских организаций.

Вместе с тем в ЦГБ г. Зверево и горбольнице № 1 г. Новочеркасска более 2 лет с момента поставки не используется 19 единиц медоборудования общей стоимостью 3 565,1 тыс. рублей по причине проведения капитального ремонта помещений, не завершенного в установленный срок. В ЦРБ Куйбышевского района на протяжении 2 лет не используется оборудование для аудиологического скрининга стоимостью 75,0 тыс. рублей в связи с тем, что учреждением не была изыскана возможность для оборудования кабинета оториноларинголога звукоизолирующими материалами.

6. Стабильно хорошо организована работа по обеспечению использования медоборудования в Ростовской областной клинической больнице, Областной клинической больнице № 2, ДГБ г. Новочеркасска, ЦРБ Родионово-Несветайского, Веселовского и Песчанокопского районов, где при проведении проверок за ряд лет практически не выявлено нарушений и недостатков.

7. Анализ интенсивности работы медоборудования с позиции частоты его применения в различных медицинских учреждениях показал, что оборудование в полной мере пока еще не загружено.

8. Имеются факты простоев медоборудования в связи с его ремонтом, отсутствием специалистов, расходных материалов, несвоевременным получением лицензий и др. На различных этапах медицинскими организациями не было обеспечено эффективное использование 6,8% медоборудования против ранее установленных 4,2% по итогам проверки, проведенной Палатой в 2013 году.

В связи с проведением капитальных ремонтов помещений не использовались 73 единицы медоборудования стоимостью 21 692,1 тыс. рублей, или 0,9 процента.

В связи с простоями не использовалось 438 единиц охваченного проверкой медоборудования стоимостью 575 836,9 тыс. рублей, или 5,8%, по причине ремонта медоборудования, отсутствия специалистов, расходных материалов, несвоевременного получения лицензий и др.

Непринятие своевременных мер по обеспечению работы медоборудования приводили к ограничению доступности медицинской помощи с использованием современного, а в отдельных случаях единственного в учреждении, медоборудования.

9. За год, истекший после завершения Программы, отмечен рост количества простоев медоборудования в 2 раза в связи с его ремонтом. Среди причин этого: увеличение сроков эксплуатации медоборудования и его физический износ, рост числа медоборудования с истекшим гарантийным сроком, а также повторяющиеся сбои в работе программного обеспечения медоборудования.

Сроки гарантийного ремонта ¾ неработавшего по причине поломки медоборудования в отдельных случаях достигали 1–1,5 года.

10. Отмечен рост простоев в связи с отсутствием медицинских работников для работы на медоборудовании – 2,1% против ранее установленного 1,3 процента. Причинами такой отрицательной динамики является отсутствие в медицинских организациях системной кадровой политики по подбору кадров, непринятие достаточных мер по обучению сотрудников, которые могли бы осуществлять работу на медоборудовании в период отсутствия постоянного специалиста, тем самым обеспечивая непрерывную работу этого оборудования и не допуская его простоя.

11. Удельный вес простоев по причине отсутствия расходных материалов остался неизменным – 0,2% проверенного медоборудования и обусловлен, как и прежде, длительностью проведения повторных конкурсных процедур.

12. На период простоя медоборудования направления на проведение исследований с использованием данного оборудования не выдавались, что приводило к искусственному регулированию сроков ожидания на проведение исследований на этом оборудовании. Наличие неиспользуемого медоборудования, непринятие своевременных мер по обеспечению его работы приводили к ограничению доступности медицинской помощи населению.

13. Анализ результатов аудита эффективности показал следующее:

– гарантийный срок обслуживания в отношении основного объема поставленного медоборудования истекает в 2015 году. Дополнительные расходы на техническое обслуживание и технический ремонт оборудования в структуре тарифа ОМС не учтены;

– Государственная программа Ростовской области «Развитие здравоохранения» и аналогичные муниципальные программы не содержат мероприятий и финансовых средств для поэтапной замены медоборудования, его постгарантийного ремонта, особенно в случае поломки дорогостоящих деталей и необходимости их приобретения;

– доходов от оказания платных медицинских услуг на медоборудовании, закупленном в рамках Программы, учреждения не имеют.

Отсутствие у медицинских организаций достаточного объема финансовых средств на проведение необходимых профилактических и ремонтных работ ограничивает возможность поддержания медоборудования в исправном состоянии на протяжении всего периода его эксплуатации и его обновления.

Отсутствие решения указанных проблем может привести к постепенному снижению достигнутых результатов реализации Программы.

* * *

По итогам проверки в адрес глав муниципальных образований «Город Ростов-на-Дону», «Город Новочеркасск», «Город Батайск» и «Зерноградский район» направлены представления Контрольно-счетной палаты, в адрес минздрава области – информационное письмо.

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

Губернатором Ростовской области В.Ю. Голубевым поддержаны предложения Палаты и даны поручения заместителю Губернатора Ростовской области С.Б. Бондареву, министру здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской:

– рассмотреть результаты аудита эффективности на расширенном заседании коллегии министерства здравоохранения с участием Контрольно-счетной палаты, ТФОМС Ростовской области, представителей органов местного самоуправления, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, медицинских организаций;

– принять меры по повышению результативности и эффективности использования медоборудования;

– провести анализ потребности финансовых средств по ресурсному обеспечению государственной программы «Развитие здравоохранения Ростовской области» в части поэтапной замены медоборудования, возможности его постгарантийного ремонта и обслуживания.

По итогам проверки минздравом области, органами местного самоуправления муниципальных образований, органами управления здравоохранения муниципальных образований, медицинскими организациями принят комплекс мер по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и реализации предложений, изложенных в представлениях Контрольно-счетной палаты Ростовской области; по повышению результативности и эффективности использования медоборудования. Минздравом области проведен анализ потребности финансовых средств по ресурсному обеспечению государственной программы «Развитие здравоохранения Ростовской области», направлены рекомендательные письма в адрес глав муниципальных образований о проведении аналогичной работы.

Медицинскими организациями приняты меры по прекращению допущенных нарушений – медоборудование стоимостью 430750,8 тыс. рублей используется для проведения манипуляций, для чего закуплены необходимые расходные материалы и дополнительное оборудование для обеспечения работы медоборудования, имеются обученные медработники, неисправное оборудование отремонтировано и используется для проведения исследований и иных манипуляций. Медицинскими организациями разработаны утвержденные главными врачами планы мероприятий по организации эффективного использования медобо-

рудования. За допущенные нарушения 14 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности.

Результаты аудита эффективности и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков и принятию мер по повышению результативности и эффективности использования медоборудования были рассмотрены 27 февраля 2015 года на заседании коллегии минздрава области с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко, директора Территориального фонда обязательного медицинского страхования области А.В. Решетникова, заместителей глав муниципальных образований по социальным вопросам, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, главных врачей областных и муниципальных медицинских организаций.

Подводя итоги аудита эффективности, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун в своем выступлении отметил, что затраченные на приобретение медоборудования средства и организация работы по его использованию, безусловно, способствовали повышению доступности и качества медицинской помощи населению. Вместе с тем наличие недостатков на отдельных участках работы по обеспечению интенсивности и эффективности использования медоборудования свидетельствует о наличии возможности совершенствования деятельности с целью сохранения и улучшения достигнутых результатов.

В свою очередь Контрольно-счетной палатой Ростовской области, как отмечено в выступлении, будет усилен контроль за эффективностью использования финансовых средств и материальных ресурсов, направляемых на реализацию программных мероприятий, в том числе в сфере здравоохранения.

По итогам заседания коллегии принято решение о необходимости принятия мер со стороны органов местного самоуправления, органов управления здравоохранения, областных и муниципальных учреждений здравоохранения по повышению ответственности за обеспечение результативности и эффективности использования медоборудования; проведению комплекса мер по организации постгарантийного обслуживания и ремонта медоборудования с целью недопущения его вынужденных простоев; укреплению кадрового состава лечебных учреждений; обеспечению возможности обновления медоборудования с целью обеспечения доступности и повышения качества медицинской помощи гражданам Ростовской области.

В настоящее время проверка с контроля палаты снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

3.3. Информация о результатах проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.13 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – КСП РО) на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.09.2014 № 164; удостоверения на право проведения проверки от 25.09.2014 № 136, от 03.10.2014 № 137.

Цель проверки: определение законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов.

Проверяемый период: 2013 год и 9 месяцев 2014 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счётной палаты Ростовской области Е.В. Козловская (руководитель проверки); инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, И.Г. Бахарев, К.С. Баликоев, А.З. Витковский, В.И. Марченко, А.В. Кулиничев, Н.Г. Шапранова, Р.А. Яценко.

Предмет проверки: деятельность по организации и использованию средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов.

Перечень проверенных объектов: министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области (далее – министерство, МинЖКХ), некоммерческая организация «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» (далее – Фонд капитального ремонта), администрация г. Батайска, финансовое управление администрации г. Батайска, управление жилищно-коммунального хозяйства г. Батайска, администрация г. Каменска-Шахтинского, финансовое управление администрации г. Каменска-Шахтинского, отдел жилищно-коммунального комплекса администрации г. Каменска-Шахтинского, муниципальное казенное учреждение «Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства г. Каменска-Шахтинского», администрация г. Новочеркасска, финансовое управление администрации г. Новочеркасска, департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации г. Новочеркасска, администрация г. Новошахтинска, финансовое управление администрации г. Новошахтинска, муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства» г. Новошахтинска, администрация г. Ростова-на-Дону, муниципальное казначейство г. Ростова-на-Дону, департамент жилищно-коммунального хозяйства г. Ростова-на-Дону (далее – Департамент ЖКХ г. Ростова-на-Дону), муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяй-

ства Пролетарского района г. Ростова-на-Дону, муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства Кировского района г. Ростова-на-Дону, муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства Ленинского района г. Ростова-на-Дону, муниципальное казенное учреждение «Управление жилищно-коммунального хозяйства Октябрьского района г. Ростова-на-Дону, администрация г. Таганрога, финансовое управление администрации г. Таганрога, управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, администрация г. Шахты, департамент финансов администрации г. Шахты, муниципальное казенное учреждение «Департамент городского хозяйства» г. Шахты.

Кроме этого, в течение 2014 года в рамках проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения (далее – комплексные проверки) были проведены проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Волгодонском, Красносулинском, Сальском, Октябрьском, Целинском, Цимлянском районах и городах Волгодонске, Донецке, Таганроге.

В ходе проверки проверено 28 объектов, в том числе в 7 муниципальных образованиях области, оформлено 80 актов. Все акты подписаны без замечаний и возражений.

Результаты проверки:

Проверка наличия необходимых правовых актов, имеющих нормативный характер, регламентирующих осуществление капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах (далее – МКД), расположенных на территории Ростовской области, показала, что на момент проведения проверки в Ростовской области в основном разработаны и утверждены нормативные правовые акты, предусмотренные статьей 167 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее – ЖК РФ), а также необходимые для осуществления капитального ремонта МКД.

Вместе с тем порядок установления необходимости проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме и порядок назначения на конкурсной основе руководителя регионального оператора разработаны и приняты только в период проверки.

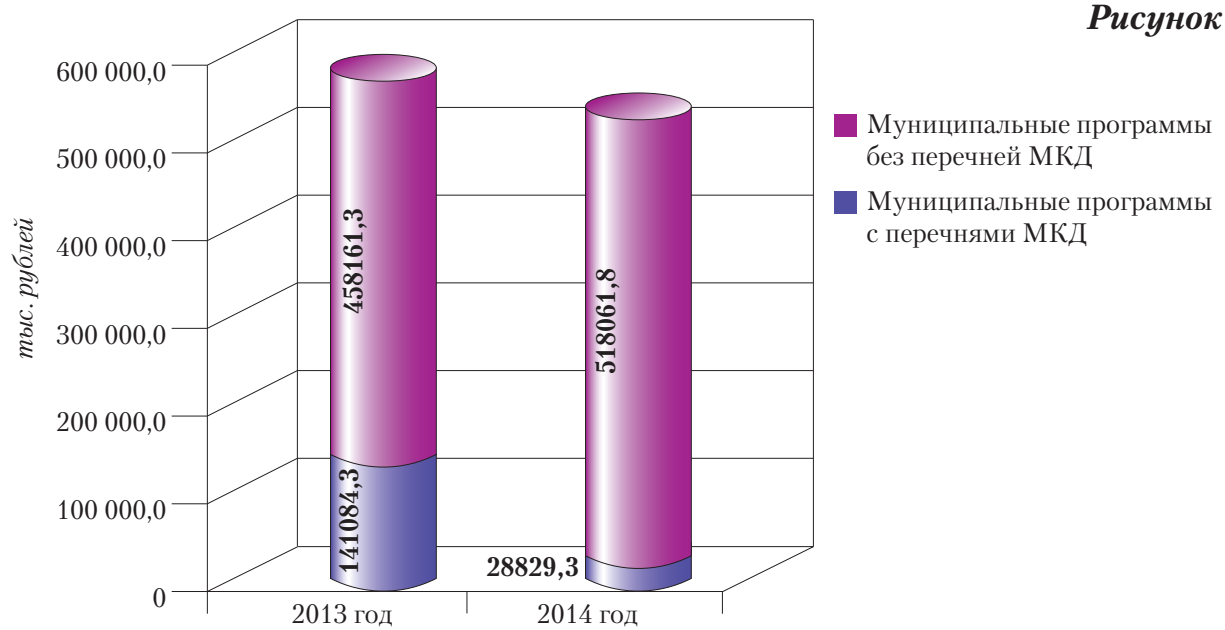
Меры государственной поддержки проведения капитального ремонта МКД, а также механизм их предоставления в 2013 году были отражены в Областной долгосрочной целевой программе «Развитие жилищного хозяйства в Ростовской области на 2012-2015 годы», утвержденной постановлением Администрации Ростовской области от 12.08.2011 № 520 «Об утверждении Областной долгосрочной целевой программы «Развитие жилищного хозяйства в Ростовской области

на 2012-2015 годы» (далее – областная программа капремонта на 2013 год).

Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований на предоставление субсидий управляющим организациям, товариществам собственников жилья, жилищно-строительным кооперативам, жилищным или иным специализированным потребительским кооперативам на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, разработку и (или) изготовление проектно-сметной документации, проведение энергетических обследований многоквартирных домов (далее – субсидии на капитальный ремонт МКД) в 2014 году осуществлялось в рамках подпрограммы «Развитие жилищного хозяйства в Ростовской области» Государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25.09.2013 № 603 «Об утверждении государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» (далее – областная программа капремонта на 2014 год).

Анализом правовых актов, регламентирующих осуществление капитального ремонта с участием государственной поддержки, установлено, что в нарушение положений областных программ капремонта в перечни МКД, капитальный ремонт которых финансируется без привлечения средств финансовой поддержки Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – Фонд ЖКХ), утвержденные МинЖКХ, были включены МКД 18 муниципальных образований, не утвержденных муниципальными программами. Этим муниципальным образованиям были предусмотрены субсидии областного бюджета на общую сумму 976 223,1 тыс. рублей (рисунок 1).

Рисунок 1



Из рисунка 1 видно, что доля средств, запланированная в перечне МКД, подлежащих ремонту, с несоблюдением положений областных программ возросла с 72,9% в 2013 году до 96,1% в 2014 году.

Кроме этого, анализом областной программы по капремонту на 2014 год установлено, что единственный целевой показатель «Количество МКД, подлежащих капитальному ремонту», применяемый для определения результативности выполнения областной программы капремонта на 2014 год, не позволяет определить в полном объеме эффективность использования средств, выделенных на реализацию областной программы капремонта на 2014 год, рассчитанных с применением показателя площади МКД, подлежащих капитальному ремонту. А методика его расчета позволяет определить не количество домов, подлежащих капитальному ремонту, а площадь МКД, подлежащих капитальному ремонту.

Анализом приказов министерства в части обеспечения проведения капитального ремонта МКД установлено, что типовая форма соглашений МинЖКХ с муниципальными образованиями, утвержденная приказом МинЖКХ от 28.01.2014 № 5 в нарушение пункта 7 Положения о порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 «О порядке расходования субсидий и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам» (далее – Порядок расходования субсидий), не содержала ряда необходимых условий и не была согласована с министерством финансов Ростовской области.

Проверками, проведенными в рамках контрольного мероприятия, отдельные нарушения действующего законодательства при формировании муниципальных правовых актов установлены во всех проверенных в рамках настоящей проверки муниципальных образованиях.

Так, в нарушение положений областных программ капремонта органами местного самоуправления 5 муниципальных образований не были установлены критерии оценки обращений ТСЖ, ЖСК, жилищных или иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций для отбора МКД с целью включения в муниципальную программу капитального ремонта. Данные факты установлены при проверках в г.г. Батайске, Каменске-Шахтинском, Новочеркасске, Таганроге, Шахты.

Также в г.г. Новочеркасске и Шахты показатели количества МКД и площади МКД, подлежащих капитальному ремонту, отраженные в муниципальных программах капремонта МКД на 2013-2014 годы, не соответствовали аналогичным показателям, отраженным в перечнях МКД, подлежащих капитальному ремонту.

Кроме этого, проверкой установлено, что в муниципальной программе капремонта на 2014 год г. Батайска отсутствовал не только перечень, количество и площадь МКД, подлежащих капитальному ремонту, но и предельная стоимость проведения капитального ремонта в 2014 году в расчете на один квадратный метр.

В адресной программе капремонта г. Ростова-на-Дону на 2013 год отсутствовал и ряд положений, отраженных в областной адресной программе.

Также в г. Ростове-на-Дону установлено несоответствие объема субсидии на капитальный ремонт МКД, предусмотренного в муниципальной программе капремонта на 2014 год, аналогичным показателям областной программы капре-

монта на 2014 год на общую сумму 213 353,9 тыс. рублей.

При анализе соответствия показателей финансирования областной программы по капремонту на 2013 год аналогичным показателям, отраженным в Областном законе от 24.12.2012 № 1009-ЗС«Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», установлено, что изменения в части финансирования областной программы по капремонту на 2013 год на общую сумму 5 457,8 тыс. рублей, учтенные областными законами от 05.11.2013 № 3-ЗС и от 10.12.2013 № 70-ЗС, были отражены в областной программе капитального ремонта на 2013 год только 31.12.2014, что противоречит положениям пункта 4.2.1 раздела 4 Порядка принятия решений о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства области от 23.12.2011 № 270 «О порядке принятия решений о разработке областных долгосрочных целевых программ, их формирования и реализации и порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации областных долгосрочных программ».

Проверками, проведенными в рамках настоящего контрольного мероприятия в муниципальных образованиях области, аналогичные нарушения муниципальных правовых актов при планировании расходов на капитальный ремонт МКД установлены в 4 муниципальных образованиях (г.г. Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Шахты) на общую сумму 73 149,1 тыс. рублей.

В проверяемом периоде на предоставление субсидий для проведения капитального ремонта МКД направлено из областного бюджета 1 193 008,5 тыс. рублей, в том числе в 2013 году 597 007,9тыс. рублей, по состоянию на 01.11.2014 – 596 000,6 тыс. рублей (с учетом погашения кредиторской задолженности за 2013 год в сумме 259 405,7 тыс. рублей).

Согласно положениям областных программ капремонта субсидии областного бюджета на капитальный ремонт МКД предоставляются при наличии муниципальных программ по проведению капитального ремонта с указанием перечня МКД, подлежащих капитальному ремонту.

Вместе с тем, как было отражено выше, у ряда муниципальных образований в муниципальных программах отсутствовал указанный перечень. Несмотря на это, этим 18 муниципальным образованиям области (г.г. Батайск, Волгодонск, Донецк, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Новошахтинск, Таганрог, Шахты; Аксайский, Белокалитвинский, Красносулинский, Сальский, Семикаракорский, Усть-Донецкий, Целинский, Цимлянский, Шолоховский районы) были предоставлены субсидии на капитальный ремонт МКД на общую сумму 626 704,5 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 267 731,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.11.2014 – 358 973,1 тыс. рублей.

Согласно положениям областных программ работы по капитальному ремонту МКД должны проводиться с соблюдением требований энергетической эффективности с проведением энергетических обследований. Однако проверкой установлено, что в 2014 году при проведении капитального ремонта МКД энергетическое обследование не было предусмотрено и не осуществлялось в 85 домах в

11муниципальных образованиях (г.г. Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Аксайский, Белокалитвинский, Волгодонский, Зерноградский, Октябрьский, Усть-Донецкий, Целинский, Цимлянский, Шолоховский районы).

Следует отметить, что виды работ в разрезе адресов домов отражены в перечне объектов капитального ремонта МКД и краткосрочном плане капремонта на 2014 год.

При проверке соответствия показателей, отраженных в соглашениях МинЖКХ с муниципальными образованиями, аналогичным показателям, отраженным в областном бюджете и областных программах, установлено их отклонение на общую сумму 3 768,9 тыс. рублей.

При проверке полноты и своевременности перечисления средств министерством установлено нарушение установленных сроков при перечислении средств Фонду капитального ремонта в сумме 206 915,1 тыс. рублей, а также неперечисление на его счет средств, поступивших из Фонда ЖКХ в объеме 6 576,3 тыс. рублей.

В 2014 году на счет министерства поступили неиспользованые с июля 2013 года средства Фонда ЖКХ в сумме 11 798,8 тыс. рублей, перечисленные Департаментом ЖКХ г. Ростова-на-Дону, которые в дальнейшем, за исключением средств в сумме 14,8 тыс. рублей, были перечислены в Фонд ЖКХ, что свидетельствует о несоблюдении принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 БК РФ.

Учитывая, что средства в сумме 11 784,0 тыс. рублей в 2014 году возвращены в Фонд ЖКХ и не использованы в 2013 году на цели капитального ремонта МКД, отчет по капремонту МКД за 2013 год, согласно которому работы выполнены в полном объеме, недостоверен.

Анализом показателей результативности программ капитального ремонта МКД установлено следующее.

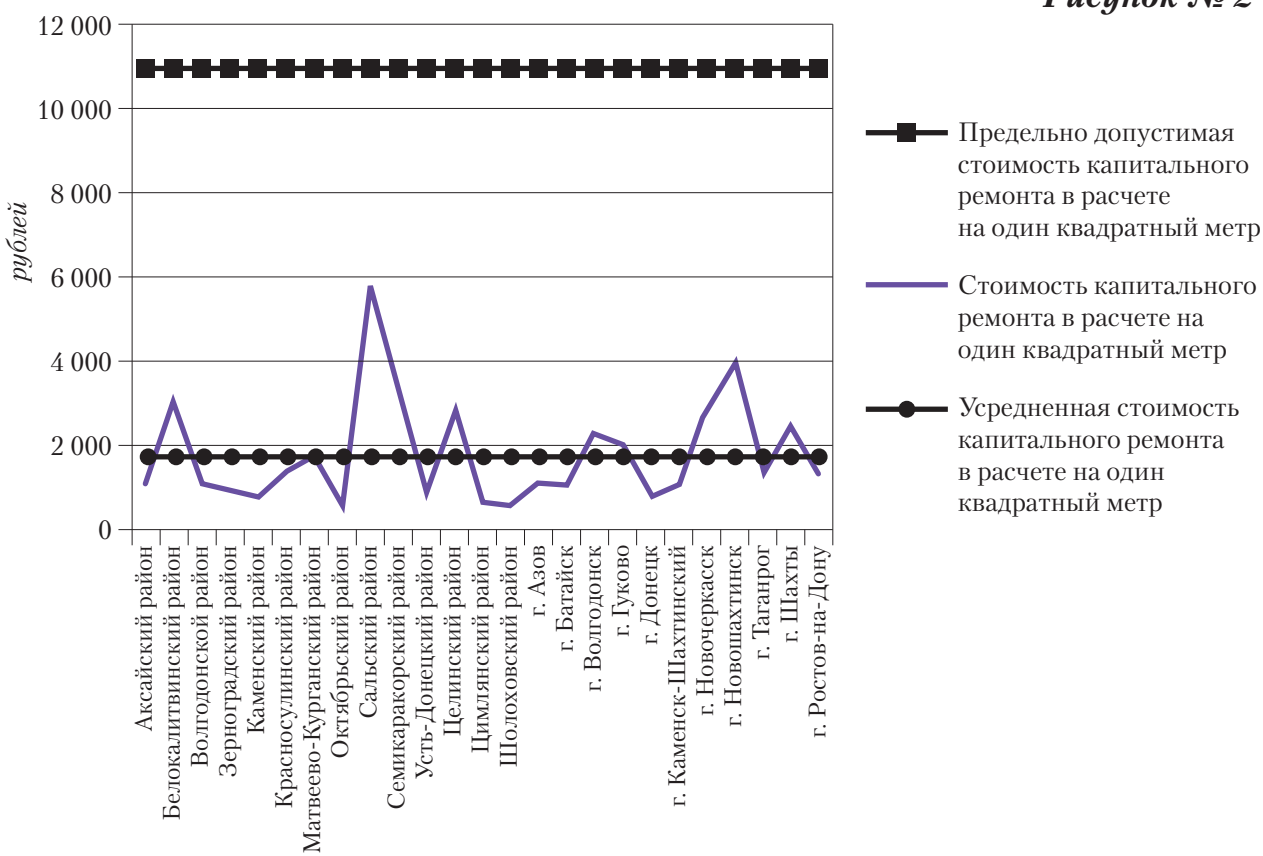
Целевыми показателями результативности программы капитального ремонта на 2013 год являются общая площадь многоквартирных домов, в которых планируется провести капитальный ремонт (далее – площадь МКД), количество многоквартирных домов, в которых планируется провести капитальный ремонт (далее – количество МКД), а также количество многоквартирных домов, в которых планируется провести энергетическое обследование (далее – количество МКД (энергоаудит).

Согласно отчету по капремонту МКД за 2013 год работы по капитальному ремонту МКД выполнены в полном объеме, отремонтированы 253 МКД общей площадью 809,5 тыс. кв. м в 26 муниципальных образованиях Ростовской области, в том числе 67 МКД общей площадью 323,2 тыс. кв. м за счет средств финансовой поддержки Фонда ЖКХ, 186 многоквартирных домов общей площадью 486,3 тыс. кв. м за счет средств областного бюджета. Необходимо отметить, что показатели количества МКД и количества МКД (энергоаудит) исполнены в полном объеме. Исполнение по показателю площади МКД составляет 103,0% от планового показателя. Превышение планового значения площади МКД, подлежащих капитальному ремонту, наблюдается в г. Новошахтинске (192,0%), в

Сальском районе (138,0%), в Семикаракорском районе (119,0%), в г. Каменске-Шахтинском (107,0%), в г. Азове (104,0%),в г. Ростове-на-Дону (103,0%), в Красносулинском районе (102,0%). Данный факт свидетельствует о некачественном планировании значения целевого показателя площади МКД в областной программе капитального ремонта на 2013 год и, следовательно, некорректном отражении его в отчете по капремонту МКД за 2013 год.

Фактическая стоимость проведения капитального ремонта в 2013 году в расчете на один квадратный метр сложилась в размере 1 560,2 рублей, что не превышает нормативного показателя стоимости проведения капитального ремонта, установленного областной программой капремонта на 2013 год. В муниципальных образованиях фактическая стоимость проведения капитального ремонта на один квадратный метр варьируется от 558,7 рубля до 5 784,8 рубля, что и отражено на рисунке № 2.

Рисунок № 2



В 2014 году с участием бюджетных средств предполагалось отремонтировать 244 МКД. Согласно информации МинЖКХ по состоянию на 01.11.2014 завершены работы по капитальному ремонту на 155 МКД. Самое низкое выполнение целевого показателя по состоянию на 01.11.2014 наблюдается в г. Новочеркасске (25,0%).

При проведении проверок использования средств в муниципальных образованиях области и Фонде капитального ремонта установлено следующее.

Планирование бюджетных средств на осуществление капитального ремонта МКД, повлекшее за собой их финансирование и расходование с нарушени-

ем бюджетной классификации, установлено в рамках проверки в 4 муниципальных образованиях (г.г. Шахты, Новочеркасск, Каменск-Шахтинский) по расходам 2014 года на общую сумму 110 255,5 тыс. рублей.

При проведении комплексных проверок аналогичные нарушения установлены в 2 муниципальных образованиях (г. Донецк, Целинское сельское поселение) на общую сумму 17 462,1 тыс. рублей.

Несоответствие объемов финансирования, предусмотренных на капитальный ремонт МКД муниципальными программами, аналогичным показателям соглашений о долевом финансировании мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов составило 113 664,7 тыс. рублей (муниципальные образования «Город Новочеркасск», «Город Ростов-на-Дону, «Город Шахты»).

Также проверкой установлено, что в нарушение пункта 5 статьи 78 БК РФ (введено 05.07.2013) в 6 проверенных муниципальных образованиях (г.г. Шахты, Новочеркасск, Новошахтинск, Каменск-Шахтинский, Батайск, Таганрог) в соглашениях о предоставлении субсидий управляющим компаниям не был включен пункт о согласии их получателей на осуществление главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставившим субсидии, и органами государственного (муниципального) финансового контроля проверок соблюдения получателями субсидий условий, целей и порядка их предоставления.

Договоры на осуществление капитального ремонта МКД и энергоаудита в проверенных муниципальных образованиях и Фонде капитального ремонта заключались в соответствии с Порядком привлечения ТСЖ, ЖСК или иным специализированным потребительским кооперативом либо выбранной собственниками помещений в многоквартирном доме управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома, утвержденным приказом МинЖКХ от 09.04.2012 № 49 «Об утверждении Порядка привлечения ТСЖ, ЖСК или иным специализированным потребительским кооперативом либо выбранной собственниками помещений в многоквартирном доме управляющей организацией подрядных организаций для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирного дома», по результатам открытых конкурсов (далее – Порядок проведения конкурсов).

В соответствии с положениями Порядка проведения конкурсов изменение условий договора, определенных в конкурсной документации, не допускается. Вместе с тем проверкой установлено, что в нарушение вышеуказанного пункта Порядка проведения конкурсов в 6 муниципальных образованиях (г.г. Шахты, Новошахтинск, Таганрог, Каменск-Шахтинский, Батайск, Новочеркасск) в договоры на осуществление капитального ремонта МКД стоимостью 151 251,9 тыс. рублей были внесены изменения в части увеличения сроков выполнения работ. В среднем сроки выполнения работ по капитальному ремонту МКД были увеличены на 2 месяца. Аналогичные изменения сроков выполнения работ произведены в договорах на общую сумму 1 661,8 тыс. рублей на выполнение работ по проведению энергетического обследования (энергоаудита), где изменение сроков выполнения работ варьировалось от 15 дней до 2,5 месяца.

Кроме этого, проверкой, проведенной в Фонде капитального ремонта, установлено, что в нарушение Порядка проведения конкурсов в сметы, являющиеся приложением к договорам на осуществление капитального ремонта МКД в 2014 году, были внесены изменения в части замены видов работ и используемых материалов на общую сумму 3575,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что в договорах на выполнение работ по капитальному ремонту МКД, заключенных между управляющими организациями (ТСЖ) и подрядными организациями, предусмотрено внесение изменений в техническую документацию при условии, что стоимость дополнительных работ не превышает 10,0% от стоимости работ, установленной в договоре. В нарушение вышеуказанного стоимость договоров была неправомерно увеличена на 2 069,0 тыс. рублей в 4 муниципальных образованиях (г.г. Новошахтинск, Шахты, Батайск, Каменск-Шахтинский).

Кроме этого, в г. Новошахтинске при проведении проверки использования бюджетных средств, предусмотренных на проведение энергетического обследования (энергоаудита) МКД, установлено, что работы по проведению энергетического обследования были приняты с нарушением заключенных договоров на общую сумму 449,0 тыс. рублей.

В рамках проверки выявлено и нецелевое использование субсидии. Данное нарушение установлено при проверке использования средств, полученных в 2013 году, в г. Новошахтинске в размере 5,9 тыс. рублей и связанно с осуществлением расходов на оплату индивидуальных электрических счетчиков.

Аналогичное нарушение установлено и при проведении комплексной проверки в г. Таганроге, где сумма нецелевого использования средств составила 496,2 тыс. рублей.

При проведении проверки в г. Ростове-на-Дону установлено, что управляющими компаниями (ТСЖ) нарушен срок возврата неиспользованных субсидий в бюджет на общую сумму 12 766,6 тыс. рублей. При этом неустойки (штрафы, пени) на общую сумму 854,7 тыс. рублей Департаментом ЖКХ г. Ростова-на-Дону в адрес управляющих компаний (УЖКХ) не выставлялись.

В Фонде капитального ремонта проверкой установлено, что подрядными организациями нарушены сроки выполнения работ по капитальному ремонту. При этом требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) подрядным организациям также не предъявлялось. Исходя из условий договоров общая сумма штрафов в пользу Фонда капитального ремонта на момент подписания акта проверки (по состоянию на 07.11.2014) составляла 2 962,6 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что по условиям Соглашения МинЖКХс Фондом капитального ремонта приняты обязательства по обеспечению контроля за выполнением условий софинансирования за счет средств ТСЖ, жилищных, ЖСК или иных специализированных потребительских кооперативов либо собственников помещений в МКД в сумме 68 813,0 тыс. рублей.

Как показала проверка, средства на софинансирование капитального ремонта МКД по 58 домам (86,6% от всех МКД, подлежащих ремонту), в том числе и

по 5 домам, на которых работы выполнены на 100%, за счет средств собственников помещений на счета Фонда не поступали.

В 3 муниципальных образованиях (г.г. Батайск, Ростов-на-Дону, Шахты) в ходе проведения проверки установлено недостоверное отражение информации в отчетах о ходе работ и эффективности использования финансовых средств по муниципальным программам капитального ремонта за 2013 год на общую сумму 14 940,1 тыс. рублей.

В период проверки комиссиями, созданными администрациями 7 муниципальных образований (г.г. Шахты, Ростов-на-Дону, Новочеркасск, Новошахтинск, Каменск-Шахтинский, Батайск, Таганрог), а также комиссией, созданной Фондом капитального ремонта, в присутствии инспекторов КСП РО проведены выборочные контрольные обмеры работ по капитальному ремонту 71 МКД.

По результатам проведенных выборочных обмеров работ по капитальному ремонтув 48 МКД (67,6% от общего числа проверенных МКД) установлено отражение в актах формы КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ (далее – завышение), которое было связано как с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов (далее – невыполнение работ), так и несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым заказчиками согласно первичным учетным документам. По 23 МКД завышений не выявлено.

Общая сумма завышений составила 6 581,7 тыс. рублей, в том числе в городах: Шахты – 1 247,4 тыс. рублей, Ростове-на-Дону – 1 146,4 тыс.рублей, Новочеркасске – 1 125,0 тыс.рублей, Каменске-Шахтинском – 1 074,2 тыс. рублей, Батайске – 452,0 тыс. рублей, Новошахтинске – 351,7 тыс. рублей, Таганроге – 146,9 тыс. рублей, и в Фонде капитального ремонта – 1 038,1 тыс. рублей.

Кроме этого, в рамках проведения в 2014 году комплексных проверок были проведены проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта МКД в городах Волгодонске, Таганроге, Донецке, Садковском сельском поселении (Красносулинский район), Красносулинском городском поселении (Красносулинский район), Сальском городском поселении (Сальский район), Цимлянском городском поселении (Цимлянский район), в рамках которых были проведены выборочные обмеры работ по капитальному ремонту 15 МКД.

В результате этих обмеров по 12 МКД установлено отражение в актах формы КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ и материалов на общую сумму 1 990,5 тыс. рублей, в том числе в городах: Волгодонске – 38,4 тыс. рублей, Донецке – 738,8 тыс. рублей, Таганроге – 257,2 тыс. рублей; Садковском сельском поселении (Красносулинский район) – 29,4 тыс. рублей, Красносулинском городском поселении (Красносулинский район) – 27,1 тыс. рублей, Сальском городском поселении (Сальский район) – 492,6 тыс. рублей, Цимлянском городском поселении (Цимлянский район) – 407,0 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма завышений с учетом результатов комплексных

проверок составила 8 572,2 тыс. рублей.

Все вышеуказанные завышения обусловлены как невыполнением отдельных видов работ на общую сумму 4 614,9 тыс. рублей, так и заменой видов работ и материалов, отраженных в актах КС-2 на общую сумму 3 957,3 тыс. рублей, на другие, при этом эти завышения практически равны.

Следует отметить, что в 2014 году доля завышений в общем объеме проверенных средств снизилась по сравнению с 2013 годом на 0,4 процентных пункта и составила 1,5%, что и отражено на рисунке № 3.

Рисунок № 3

Выявленные в рамках контрольного мероприятия в муниципальных образованиях области и Фонде капитального ремонта нарушения при использовании средств, направленных на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области, свидетельствуют о недостаточности контроля со стороны МинЖКХ как главного распорядителя бюджетных средств.

Выводы:

1. В Ростовской области в основном приняты необходимые правовые акты, имеющие нормативный характер и регламентирующие осуществление капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

2. МинЖКХ в основном соблюдались регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, ведение банковских и кассовых операций в министерстве в целом соответствуют законодательству. Вместе с тем в результате проверки установлены следующие недостатки и нарушения требований нормативных правовых актов Ростовской области, допущенные министерством:

– составление и утверждение адресных перечней многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту, с несоблюдением положений областных

программ капремонта в части включения в них МКД, не утвержденных муниципальными программами;

– невыполнение положений областной программы капремонта на 2014 год в части внесения изменений в порядок проведения энергетических обследований многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту, и привлечения подрядных организаций для выполнения работ по проведению энергетических обследований МКД;

– разработка методики расчета целевого показателя «Количество МКД, подлежащих капитальному ремонту», отраженной в областной программе капремонта на 2014 год, не позволяющей определить его значение;

– неприведение в соответствие с рекомендациями министерства финансов Ростовской области типовых соглашений на 2014 год в части включения в них порядка и срока осуществления оценки эффективности использования субсидий;

– несвоевременное внесение изменений в областную программу капремонта на 2013 год в части объемов финансирования, предусмотренных на капитальный ремонт многоквартирных домов на общую сумму 5 457,8 тыс. рублей;

– недостоверность планирования в областной программе капремонта на 2013 год значения целевого показателя площади МКД, подлежащих капитальному ремонту;

– заключение с администрациями муниципальных образований области соглашений «О долевом финансировании мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, замене и модернизации лифтов, отработавших нормативный срок службы», предусматривающих проведение энергетического обследования МКД, без включения в них нормативного значения количества многоквартирных домов, в которых планируется проведение энергетического обследования;

– несоответствие показателей соглашений, заключенных с муниципальными образованиями, аналогичным показателям областных программ капремонта в части объемов финансирования капитального ремонта многоквартирных домов на общую сумму 3 768,9 тыс. рублей;

– предоставление в 2013-2014 годах субсидий областного бюджета муниципальным образованиям в общей сумме 626 704,5 тыс. рублей с несоблюдением положений областных программ капремонта в части отсутствия в соответствующих муниципальных программах перечней многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту;

– предоставление субсидий областного бюджета на капитальный ремонт 85 МКД с несоблюдением положений областной программы капремонта на 2014 год в части проведения энергетических обследований;

– нарушение положений соглашения с Фондом капитального ремонта в части перечисления бюджетных средств для проведения капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 206 915,1 тыс. рублей в пятидневный срок;

– перечисление в 2014 году средств на счет Фонда капитального ремонта в размере меньшем, чем это предусмотрено договором с Фондом капитального

ремонта и фактического поступления на счет министерства из Фонда ЖКХ, на 6 576,3 тыс. рублей;

– неосвоение в 2013 году средств Фонда ЖКХ в сумме 11 798,8 тыс. рублей, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов и дальнейшее их перечисление в Фонд ЖКХ;

– недостоверность отчета о реализации областной программы на 2013 год в объеме 11 784,0 тыс. рублей в части завышения объемов финансирования работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, а также фактического исполнения показателя количества МКД, в которых осуществлено энергетическое обследование домов.

3. Встречные проверки, проведенные в муниципальных образованиях и Фонда капитального ремонта, показали, что недостаточность контроля со стороны МинЖКХ как главного распорядителя средств областного бюджета привела к следующим недостаткам и нарушениям требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов:

– завышению стоимости выполненных работ в общей сумме 6 581,7 тыс. рублей, в том числе связанному с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в актах приемки работ на общую сумму 3 409,3 тыс. рублей, а также с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на общую сумму 3 172,4 тыс. рублей (все проверенные муниципальные образования и Фонд капитального ремонта);

– нецелевому использованию бюджетных средств в сумме 5,9 тыс. рублей, связанному с оплатой расходов по установке индивидуальных электрических счетчиков, которая должна осуществляться за счет внебюджетных источников (муниципальное образование «Город Новошахтинск»);

– нарушению требований областных программ капитального ремонта на 2013 и 2014 годы, связанных с отсутствием перечней многоквартирных домов в соответствующей муниципальной программе на 2014 год (муниципальные образования «Город Новошахтинск», «Город Новочеркасск», «Город Ростов-на-Дону», «Город Таганрог», «Город Шахты»);

– нарушению требований областной программы капитального ремонта на 2014 год, связанного с отсутствием в муниципальной программе обязательств по соблюдению энергетической эффективности при капитальном ремонте многоквартирных домов и изготовлению проектной документации (муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону»);

– невыполнению положений областной программы капитального ремонта в части разработки критериев оценки обращений для отбора многоквартирных домов для капитального ремонта (муниципальные образования «Город Батайск», «Город Каменск-Шахтинский», «Город Новочеркасск», «Город Таганрог», «Город Шахты»);

– неразработке необходимых правовых актов (муниципальные образования

«Город Батайск», «Город Шахты»);

– внесению изменений в решения о бюджетах муниципальных образований на общую сумму 78 606,9 тыс. рублей без внесения соответствующих изменений в муниципальные программы по капитальному ремонту (муниципальные образования «Город Новошахтинск», «Город Новочеркасск», «Город Каменск-Шахтинский», «Город Шахты»);

– планированию бюджетных средств, повлекшему за собой их финансирование и расходование с нарушением бюджетной классификации, связанному с неправильным применением целевой статьи на погашение кредиторской задолженности в общей сумме 110 255,5 тыс. рублей (муниципальные образования «Город Батайск», «Город Новочеркасск», «Город Каменск-Шахтинский», «Город Шахты»);

– нарушению срока перечисления субсидий в сумме 724,8 тыс. рублей (муниципальное образование «Город Новошахтинск»);

– несоответствию объемов финансирования, предусмотренных на капитальный ремонт многоквартирных домов муниципальными программами, аналогичным показателям соглашений о долевом финансировании мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, заключенных на общую сумму 113 664,7 тыс. рублей (муниципальные образования «Город Новочеркасск», «Город Ростов-на-Дону, «Город Шахты»);

– несоответствию объемов финансирования, предусмотренных на капитальный ремонт многоквартирных домов муниципальной программой, аналогичным показателям, определенным областной программой капитального ремонта на 213 353,9 тыс. рублей (муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону»);

– несоответствию количества многоквартирных домов и площади, отраженных в муниципальных программах по капитальному ремонту, показателям соглашений с МинЖКХ (муниципальные образования «Город Новочеркасск», «Город Шахты»);

– невключению в соглашения с управляющими компаниями о выделении бюджетных средств пункта, обеспечивающего согласие получателей субсидий на проведение проверок контрольными органами (муниципальные образования «Город Батайск», «Город Новошахтинск», «Город Новочеркасск», «Город Каменск-Шахтинский», «Город Таганрог», «Город Шахты»);

– нарушению условий заключенных договоров (муниципальное образование «Город Новошахтинск», Фонд капитального ремонта);

– отсутствию должного контроля за выполнением работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, которое привело к неосвоению бюджетных средств в сумме 18 906,5 тыс. рублей, направленных в 2013 году управляющим организациям, несвоевременному возврату неиспользованных бюджетных средств в общей сумме 12 766,6 тыс. рублей и неприемке объектов после завершения капитального ремонта стоимостью 14 347,1 тыс. рублей, нарушению сроков исполнения контрактов (муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону», Фонд капитального ремонта);

– неправомерному изменению условий контрактов в части увеличения сро-

ков выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных домов на общую сумму 152 913,7 тыс. рублей (муниципальные образования «Город Батайск», «Город Новошахтинск», «Город Новочеркасск», «Город Каменск-Шахтинский», «Город Таганрог», «Город Шахты»);

– принятию и оплате объемов и видов работ на сумму 12 226,2 тыс. рублей, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации, условиям заключенного контракта и проведенных процедур закупок (муниципальные образования «Город Батайск», «Город Новошахтинск», «Город Каменск-Шахтинский», «Город Шахты», Фонд капитального ремонта);

– неначислению пени на общую сумму18 164,4 тыс. рублей за нарушение сроков возврата неиспользованных бюджетных средств и сроков выполнения работ (муниципальное образование «Город Ростов-на-Дону», Фонд капитального ремонта);

– искажению отчетов о ходе реализации муниципальных программ капремонта (муниципальные образования «Город Батайск», «Город Ростов-на-Дону», «Город Шахты»).

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

* * *

В период проверки и в целях исполнения представлений Контрольно-счетной палаты Ростовской области министерством, Фондом капитального ремонта и органами местного самоуправления проверенных муниципальных образований приняты меры по устранению нарушений и недостатков. Утверждены планы мероприятий по устранению и недопущению впредь нарушений законодательства.

Внесены изменения в муниципальные программы и нормативно-распорядительные документы как на областном, так и на муниципальном уровнях. Также внесены изменения в соглашения с получателями субсидии на капитальный ремонт МКД, приводящие их в соответствии с положениями БК РФ.

В муниципальных образованиях разработаны и утверждены порядки применения критериев оценки обращений ТСЖ, ЖСК, жилищных или иных специализированных потребительских кооперативов, управляющих организаций для отбора многоквартирных домов с целью включения в планируемый перечень многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту.

Заказчиками принято выполнение недостающих работ и согласована замена объемов и видов работ, а также снижена кредиторская задолженность перед подрядными организациями и осуществлено перечисление средств, полученных за невыполненные работы, в бюджет. Также перечислены в бюджет средства, использованные не по целевому назначению.

В целях взыскания штрафных санкций в связи с невыполнением условий до-

говоров направлены претензии подрядным организациям и исковые заявления в суд. Организована работа по обеспечению софинансирования капитального ремонта собственниками жилья.

За допущенные нарушения на 25 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.

Проверка остается на контроле КСП РО.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **И.В. Галушкин**

3.4. Информация о результатах проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.12 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 Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 10.10.2014 № 176, от 05.11.2014 № 184, удостоверение на право проведения проверки от 10.10.2014 № 139.

Цель и предмет проверки: соблюдение законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области; деятельность министерства труда и социального развития Ростовской области, детских домов-интернатов для умственно отсталых детей, детских домов-интернатов для детей с физическими недостатками, социально-реабилитационных центров для несовершеннолетних детей, социальных приютов для детей и подростков, центров социальной помощи семье и детям, реабилитационных центров для детей и подростков с ограниченными возможностями, центра психолого-педагогической помощи населению, комплексного центра социального обслуживания населения (далее – государственные бюджетные учреждения социального обслуживания семьи и детей), подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, при использовании бюджетных средств, направленных на осуществление руководства в сфере установленных функций.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева (руководитель проверки с 13.10.2014 по 27.10.2014), А.В. Каширин, О.А. Шеховцов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Володин (руководитель проверки с 05.11.2014), В.Ф. Беня, С.А. Вериго, Л.В. Дробышева, А.В. Космынин, В.В. Кочергина, С.А. Репа, Т.В. Углова.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

В рамках контрольного мероприятия проверены 10 объектов, в том числе министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области), 9 государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей (ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» (далее – Новочеркас-

ский ДДИ), ГБУСОН РО «Реабилитационный центр для детей и подростков «Добродея» для детей и подростков с ограниченными возможностями: дефектами умственного и физического развития г. Шахты» (далее – РЦ «Добродея» г. Шахты), ГБУСОН РО «Социальный приют для детей и подростков г. Батайска» (далее – СП г. Батайска), ГБУСОН РО «Социальный приют для детей и подростков «Дом Надежды» (далее – СП Дом Надежды г. Ростова-на-Дону), ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям Аксайского района» (далее – ЦСПСД Аксайского района), ГБУСОН РО «Центр социальной помощи семье и детям г. Ростова-на-Дону» (далее – ЦСПСД г. Ростова-на-Дону), ГБУСОН РО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних г. Шахты» (далее – СРЦ г. Шахты), ГБУСОН РО «Зверевский детский дом-интернат для глубоко умственно отсталых детей» (далее – Зверевский ДДИ), ГБУСОН РО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Азовского района» (далее – СРЦ Азовского района).

В рамках настоящего контрольного мероприятия были проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ, выполненных подрядной организацией Общество с ограниченной ответственностью «Сварог» (далее – ООО «Сварог») по капитальному ремонту объекта «Здание ГБУСОН РО «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками, расположенного по адресу: г. Новочеркасск, ул. Александровская, 141/28».

Кроме того, по запросу Контрольно-счетной палаты Ростовской области по представленным 40 государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания населения семьи и детей документам проведен камеральный анализ по штатным расписаниям, табелям замены, реестрам закупок и другим первичным учетным документам.

Результаты проверки:

Исполнение показателей финансового обеспечения выполнения государственного задания за счет средств субсидии на оказание государственных услуг в рамках Областной долгосрочной целевой программы «Социальная поддержка и социальное обслуживание населения Ростовской области на 2010-2014 годы»по 49 государственным бюджетным учреждениям социального обслуживания семьи и детей за 2013 год составляет в сумме 852 440,8 тыс. рублей, или 97,4% от уточненного плана (875 391,9 тыс. рублей).

Исполнение плановых назначений по средствам субсидии на иные цели по 49 государственным бюджетным учреждениям социального обслуживания семьи и детей за 2013 год составляет 11 994,5 тыс. рублей, или 66,67% от уточненного плана (17 991,0 тыс. рублей).

Исполнение показателей финансового обеспечения выполнения государственного задания за счет средств субсидии на оказание государственных услуг в рамках Государственной программы «Социальная поддержка граждан» подпрограммы «Модернизация и развитие социального обслуживания населения, сохранение кадрового потенциала» по 49 государственным бюджетным учреж-

дениям социального обслуживания семьи и детей за 9 месяцев 2014 года составляет в общей сумме 653 686,6 тыс. рублей, или 70,75% от уточненного плана (924 025,3 тыс. рублей).

Исполнение плановых назначений по средствам субсидии на иные цели по 49 государственным бюджетным учреждениям социального обслуживания семьи и детей за 9 месяцев 2014 года составляет в общей сумме 3416,5 тыс. рублей, или 27,63% от уточненного плана (12 364,9 тыс. рублей).

Приказами министерства труда области от 29.12.2012 №547, от 19.12.2013 № 637 утвержден Порядок корректировки объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг государственными учреждениями, подведомственными министерству труда и социального развития Ростовской области (далее – Порядок), на 2013 год и на 2014 год соответственно.

В соответствии с Порядком корректировка производится путем перерасчета объема финансового обеспечения государственного задания в части расчетно-нормативных затрат на оказание государственных услуг.

В ходе анализа изменения субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) детским домам-интернатам, учреждениям социального обслуживания семьи и детей и соответствия объемов предоставленных учреждениями государственных услуг параметрам государственного задания установлено следующее.

По отдельным государственным учреждениям, подведомственным министерству труда и социального развития Ростовской области, в проверяемом периоде не была произведена корректировка объема финансового обеспечения выполнения государственного задания в полном объеме в соответствии с количеством неисполненных учреждениями плановых государственных услуг.

В 2013 году, по состоянию на 01.01.2014, по 4 учреждениям (Новочеркасский ДДИ, СРЦ сл. Большая Мартыновка, СРЦ г. Красный Сулин, СРЦ Неклиновского района) не уменьшено финансовое обеспечение государственного задания на общую сумму 823,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что в связи с недовыполнением утвержденного объема государственного задания за IV квартал 2013 года в I квартале 2014 года приказом министерства труда области от 21.03.2014 № 111 была произведена корректировка финансового обеспечения государственного задания за 2013 год. Так, указанным приказом были уменьшены объемы финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг:

– Новочеркасскому ДДИ – на сумму 239,8 тыс. рублей;

– СРЦ сл. Большая Мартыновка – на сумму 184,9 тыс. рублей;

– СРЦ г. Красный Сулин – на сумму 103,4 тыс. рублей;

– СРЦ Неклиновского района – на сумму 331,3 тыс. рублей.

Далее, в текущем периоде 2014 года по 5 учреждениям (Новочеркасский ДДИ, СРЦ Белокалитвинского района, СРЦ Азовского района, СП г. Батайска, СП «Дом Надежды» г. Ростова-на-Дону) не внесены изменения в части умень-

шения объема финансового обеспечения государственного задания на общую сумму 2545,8 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2014 и на момент окончания проверки корректировка ассигнований областного бюджета, утвержденных на 2014 год в связи с невыполнением количественных показателей государственного задания областными государственными учреждениями, не произведена, но при этом проверке представлен проект приказа «О внесении изменений в приказ министерства труда и социального развития Ростовской области от 19.12.2013 № 637» по корректировке объемов финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг государственным и автономным учреждениям социального обслуживания населения Ростовской области в связи с недовыполнением объема государственного задания за 9 месяцев 2014 года.

Министерством труда области уменьшение объема финансового обеспечения выполнения государственного задания СРЦ Неклиновского района произведено в размере остатка бюджетных ассигнований по состоянию на 01.01.2014 (Утвержденные бюджетные ассигнования на 2013 год составили 13299,4 тыс. рублей, исполнение за 2013 год составило 12968,1 тыс. рублей, остаток бюджетных ассигнований = 13299,4–12968,1 = 331,3 тыс. рублей). В соответствии с фактическим объемом предоставленных услуг и нормативной стоимости услуг для данного учреждения, утвержденной приказом министерства труда области от 29.12.2012 № 547, расчетная сумма подлежащая сокращению объема финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг составила 403,2 тыс. рублей.

СРЦ Неклиновского района в 2013 году были осуществлены сверхнормативные расходы на сумму 71,9 тыс. рублей (403,2 тыс. рублей – 331,3 тыс. рублей).

Пунктом 6 Порядка, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 208, распределение объема субсидии между учреждениями в пределах средств, предусмотренных министерству труда области областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, определение направлений расходования субсидий утверждаются нормативными актами министерства труда области. Однако проверкой установлено, что в проверяемом периоде министерством труда области нормативный правовой акт, утверждающий определение направления расходования субсидий на иные цели, не издавался, что является нарушением требований пункта 6 вышеуказанного Порядка.

В проверяемом периоде общая сумма средств субсидий на иные цели, распределенных министерством труда области между государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания семьи и детей, при отсутствии вышеуказанного нормативного правового акта министерства труда области составила 30355,9 тыс. рублей, из них в 2013 году – 17991,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 12364,9 тыс. рублей.

Министерством труда области допущено неправомерное предоставление в пользование ЦСПСД г. Ростова-на-Дону объекта государственной собственно-

сти (кабинет № 523, находящийся в здании минтруда области) балансовой стоимостью 107,9 тыс. рублей.

Расходы на оплату теплоснабжения, электроснабжения, водопотребления, а также охраны здания для нужд ЦСПСД г. Ростова-на-Дону (по кабинету № 523 площадью 20,9 кв. м, занимаемому сотрудниками ЦСПСД г. Ростова-на-Дону) производились за счет средств, выделенных министерству труда области из областного бюджета.

Министерством труда области производилось расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 36,9 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 18,7 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 18,2 тыс. рублей.

Утвержденная министерством труда области Программа деятельности ГБУСОН РО «СРЦ г. Шахты» на 2014 год, а также отчет руководителя ГБУСОН РО «СРЦ г. Шахты» за период с 01.01.2014 по 30.09.2014 не соответствуют приказу министерства труда области от 19.12.2013 № 637 в части размеров нормативной стоимости оказываемых СРЦ г. Шахты услуг.

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели между министерством труда области и СРЦ г. Шахты заключены до утверждения приказа о распределении объема субсидии на 14 календарных дней.

В проверяемом периоде министерством труда области допущено несоблюдение п. 3.7 Приложения № 8 к постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников областных государственных учреждений», а именно, в трудовые договоры с руководителями ЦСПСД Аксайского района, ЦСПСД г. Ростова-на-Дону, СРЦ г. Шахты не включен размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников, являющийся обязательным для включения в трудовой договор.

Согласно постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 при формировании фонда оплаты труда учитываются расходы на оплату труда по должностным окладам (ставкам заработной платы), на выплаты компенсационного и стимулирующего характера. Кроме того, при формировании фонда оплаты труда предусматриваются средства в размере 5 процентов от планового фонда оплаты труда на премиальные выплаты по итогам работы и в размере 1 процента от планового фонда оплаты труда на оказание материальной помощи.

Однако в государственных бюджетных учреждениях социального обслуживания семьи и детей допущено планирование бюджетных средств с нарушением установленной методики (не были предусмотрены бюджетные ассигнования на премиальные выплаты по итогам работы в размере 5%, а также на оказание материальной помощи в размере 1% от фонда оплаты) на общую сумму 77047,8 тыс. рублей, в том числе на 2013 год – на сумму 37391,9 тыс. рублей, на 2014 год – на сумму 39655,9 тыс. рублей.

Неверно установив группу по оплате труда руководителя, СП «Дом Надеж-

ды» г. Ростова-на-Дону были запланированы расходы на 2013 год на общую сумму 134,9 тыс. рублей, больше необходимого объема денежных средств для выплаты заработной платы директору, заместителю директора и главному бухгалтеру СП «Дом Надежды» г. Ростова-на-Дону.

В СРЦ г. Шахты планирование расходов на выплату повышающего коэффициента к должностному окладу (ставке заработной платы) за выслугу лет без учета достижения отработанного периода: в 2013 году – на сумму 7,8 тыс. рублей, в 2014 году – на сумму 33,2 тыс. рублей.

В 40 учреждениях из 49 проверенных допущены сверхнормативные расходы при списании продуктов питания, медикаментов, бензина и иные расходы-на общую сумму 7039,6 тыс. рублей, в том числе в ГБУСОН РО «Зверевский детский дом-интернат для глубоко умственно отсталых детей» – 1116,6 тыс. рублей, в ГБУСОН РО «Социальный приют для детей и подростков Дом Надежды» – 774,5 тыс. рублей, в Новочеркасском ДДИ – 228,1 тыс. рублей.

Осуществление подведомственными учреждениями деятельности, не предусмотренной учредительными документами либо при отсутствии необходимых разрешений (лицензий, аттестации, аккредитации) или с их нарушением на сумму 3111,9 тыс. рублей (в 2013 году – 228,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 2883,3 тыс. рублей), в том числе:

– в Новочеркасском ДДИ в текущем периоде 2014 года велась образовательная деятельность и в штатном расписании состояли следующие должности: учитель-дефектолог (1 ед.); логопед (1 ед.); педагог-психолог (3 ед.); учитель (13 ед.). Сумма начислений и выплат заработной платы по указанным должностям составила в общей сумме 2697,5 тыс. рублей. Таким образом, Новочеркасским ДДИ в 2014 году осуществлялась деятельность при отсутствии лицензии, что является нарушением постановлений Правительства Российской Федерации от 16.03.2011 № 174 «Об утверждении Положения о лицензировании образовательной деятельности»; от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности, статьи 33.1 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании»; статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; пункта 3 части 4 статьи 1 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;

– в проверяемом периоде ЦСПСД г. Ростова-на-Дону осуществлялась деятельность, не предусмотренная учредительными документами (уставом) на общую сумму 414,4 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 228,6 тыс. рублей и в текущем периоде 2014 года – 185,8 тыс. рублей (основной задачей методиста ЦСПСД г. Ростова-на-Дону является организация научно-методической и научно-практической деятельности ЦСПСД г. Ростова-на-Дону и оказание методической помощи другим учреждениям социального обслуживания семей и детей области). В связи с тем, что данные виды деятельности, названные в должностной инструкции методиста. не входят в исчерпывающий перечень основных видов деятельности, указанный в пункте 5.1 Устава, следовательно, ЦСПСД

г. Ростова-на-Дону не вправе их осуществлять. Следует также отметить, что согласно пункту 5.2 Устава иные (неосновные) виды деятельности ЦСПСД г. Ростова-на-Дону не осуществляются).

Неподтвержденные расходы бюджетной системы Российской Федерации на сумму 290,5 тыс. рублей (в 2013 году – 171,6 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 118,9 тыс. рублей), в том числе:

– в путевых листах СП Дом Надежды г. Ростова-на-Дону отсутствуют обязательные реквизиты, которые отражают содержание хозяйственной операции (маршрут следования). В соответствии с информацией, представленной СП Дом Надежды г. Ростова-на-Дону, всего было списано ГСМ по путевым листам с отсутствующим маршрутом следования в общей сумме 178,9 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 110,0 тыс. рублей и в текущем периоде 2014 года – 68,9 тыс. рублей;

– в ЦСПСД Аксайского района отсутствует документальное подтверждение служебного характера однодневных поездок в Ростов.Фактически в нарушение пунктов 3, 6, 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 распоряжения работодателя о направлении в однодневные командировки не издавались, служебные задания не оформлялись, отчеты о выполненной работе не представлялись.

В путевых листах автомобиля отсутствуют отметки о конкретном месте назначения, присутствует запись «Ростов», «Батайск».

Всего было списано ГСМ по путевым листам без документального подтверждения служебного характера поездок в общей сумме 111,6 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 61,6 тыс. рублей и в текущем периоде 2014 года – 50,0 тыс. рублей.

Новочеркасским ДДИ допущено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата на общую сумму 527,2 тыс. рублей (в 2013 году – 299,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 227,9 тыс. рублей), выразившееся в выплате заработной платы штатным сторожам за осуществление охраны зданий и сооружений, расположенных на территории базы отдыха, на земельном участке, находящемся у Новочеркасского ДДИ на праве безвозмездного пользования, наобщую сумму 471,7 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 268,0 тыс. рублей и в текущем периоде 2014 года – 203,7 тыс. рублей, а также на оплату электроэнергии в целях электрообеспечения вышеуказанной базы отдыха на общую сумму 55,5 тыс. рублей, в 2013 году – 31,3 тыс. рублей и в текущем периоде 2014 года – 24,2 тыс. рублей.

В Новочеркасском ДДИ отсутствуют документы, свидетельствующие о правовом закреплении за Новочеркасским ДДИ зданий и сооружений базы отдыха, и о возникновении права на их распоряжение и (или) использование. Земельный участок, находящийся у Новочеркасского ДДИ на праве безвозмездного пользования, а также здания и сооружения базы отдыха, находящиеся на данном земельном участке, на балансовом (забалансовом) учете у Новочеркасского ДДИ в 2013 году и текущем периоде 2014 года не числились.

В 2012, 2013 годах и в текущем периоде 2014 года воспитанники учреждения

не вывозились на территорию базы отдыха в связи с ее непригодностью для использования детьми с физическими недостатками.

Установлено заключение Новочеркасским ДДИ и СРЦ г. Шахты государственных контрактов или договоров с нарушением установленных процедур на общую сумму 11882,3 тыс. рублей (в 2013 году – 9736,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 2145,5 тыс. рублей).

Установлено заключение ЦСПСД Аксайского района, Новочеркасским ДДИ, ЦСПСД г. Ростова-на-Дону, СРЦ г. Шахты договоров (контрактов) без определения их существенных условий на общую сумму 8935,3 тыс. рублей (в 2013 году – 5781,0 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 3154,3 тыс. рублей).

ЦСПСД г. Ростова-на-Дону и Новочеркасским ДДИ допускалось необоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении государственного заказа в 2013 году на общую сумму 991,5 тыс. рублей.

В 2013 году допущено неправомерное изменение условий договора на общую сумму 853,3 тыс. рублей, выразившееся в том, что в Новочеркасском ДДИ в ходе исполнения договора от 29.03.2013 № 46, заключенного между Новочеркасским ДДИ (Заказчик) и ООО «Сварог» (Подрядчик), Заказчиком и Подрядчиком было подписано дополнительное соглашение от 27.06.2014 № 2, в соответствии с которым в указанный договор были внесены изменения, касающиеся исключения отдельных видов работ, объемов работ и материалов на общую сумму 853,3 тыс. рублей и включения отдельных видов работ, объемов работ и материалов на общую сумму 424,1 тыс. рублей, что является нарушением части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ.

В 2013 году и в текущем периоде 2014 года Новочеркасским ДДИ допущено неприменение мер ответственности – пени на общую сумму 77,1 тыс. рублей, выразившееся в том, что Заказчиком – ГБУСОН РО «Новочеркасский ДДИ», в адрес Подрядчика – ООО «Сварог» претензии с требованиями об уплате неустойки (пени) на общую сумму 77,1 тыс. рублей не направлялись, не осуществлялись действия по взысканию неустойки за невыполнение условий договора (превышение сроков выполнения работ).

В 2013 году в Новочеркасском ДДИ допущено завышение подрядчиком ООО «Сварог» стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах на общую сумму 10,7 тыс. рублей.

В текущем периоде 2014 года СРЦ г. Шахты допущено нарушение правил бюджетного учета на общую сумму 110,5 тыс. рублей, выразившееся в непринятии к учету вновь созданных основных средств.

В 4 учреждениях допущено несоблюдение правил бухгалтерского учета на общую сумму 11099,6 тыс. рублей, в том числе в Новочеркасском ДДИ – 10568,5 тыс. рублей, в ЦСПСД г. Ростова-на-Дону – 294,5 тыс. рублей, в СРЦ г. Шахты – 235,1 тыс. рублей.

В 2013 году СРЦ Азовского района в нарушение требований Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н,

расчетно-платежные ведомости на общую сумму 11974,8 тыс. рублей, не подписывались лицами, составившими их, а также директором и главным бухгалтером учреждения.

В 14 учреждениях установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы на сумму 2116,5 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 1505,3 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 611,2 тыс. рублей.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком ООО «Сварог» обязательств, предусмотренных договором на 2013 год, на общую сумму 1395,4 тыс. рублей, выразившееся в неоднократном превышении сроков выполнения работ в Новочеркасском ДДИ, предусмотренных графиком производства работ.

В 2013 году ЦСПСД г. Ростова-на-Дону допущено несоблюдение порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций на общую сумму 18,9 тыс. рублей, то есть в нарушение пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011№ 373-П, в представленных письменных заявлениях подотчетных лиц для выдачи наличных денег работнику под отчет отсутствовала собственноручная надпись директора учреждения или уполномоченного на это лица о сроке, на который выдаются наличные деньги.

ЦСПСД Аксайского района допущено нарушение порядка составления и представления бюджетной отчетности за 2013 год, что привело к искажению годовой бухгалтерской отчетности, по состоянию на 01.01.2014 в сумме 17,4 тыс. рублей.

В 2014 году СРЦ г. Шахты допущено расхождение между фактическим наличием имущества (продуктов питания на складе) и данными бухгалтерского учета на сумму 0,1 тыс. рублей.

Четырьмя учреждениями допущено иное невыполнение, неполное выполнение государственных задач и функций на общую сумму 2105,7 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 1095,8 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – 1009,9 тыс. рублей.

В проверяемом периоде отсутствовали правовые основания нахождения четырех специалистов по социальной работе ЦСПСД г. Ростова-на-Дону в кабинете № 523, расположенном в здании министерства труда области по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, 161. В нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах, заключенных ЦСПСД г. Ростова-на-Дону с вышеуказанными специалистами, не предусмотрены дополнительные условия труда, в частности: об уточнении места работы (с указанием структурного подразделения и его местонахождения) и (или) о рабочем месте.

Кроме того, также необходимо обратить внимание на ряд следующих нарушений и недостатков, выявленных в ходе выездных проверок настоящего контрольного мероприятия:

– уставы Новочеркасского ДДИ, ЦСПСД г. Ростова-на-Дону, Зверевского ДДИ, Приюта г. Батайска, ЦСПСД Аксайского района не соответствовали положениям пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ и пун-

кту 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 542, то есть не включали в себя указания о структуре;

– в 2013 году и текущем периоде 2014 года министерством труда области не соблюден раздел 4 приложения 1 к Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291, в части изменения объема государственного задания Новочеркасскому ДДИ в связи с изменениями объема бюджетных ассигнований;

– министерством труда области при оформлении для ЦСПСД г. Ростова-на-Дону государственного задания на 2013 год и государственного задания на 2014 год не соблюден раздел 3 приложения 1 к Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291, в части отсутствия нормативного правового акта или иного документа, устанавливающего требования к выполнению государственного задания;

– министерством труда области при формировании государственного задания для Зверевского ДДИ в проверяемом периоде (исходя из наличия 80 мест для размещения детей) в государственном задании не предусмотрено требование к соответствию условий размещения воспитанников действующему законодательству – СанПиН 2.4.990-00;

– планы финансово-хозяйственной деятельности Новочеркасского ДДИ на 2013 год и на 2014 год не соответствовали пунктам 5, 7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н;

– планы финансово-хозяйственной деятельности ЦСПСД г. Ростова-на-Дону на 2013 год и на 2014 год не соответствовали пункту 5 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, в части отсутствия даты его составления и даты утверждения уполномоченным лицом;

– учетная политика Новочеркасского ДДИ, а также Учетная политика ЦСПСД г. Ростова-на-Дону не соответствовали требованиям пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

– пункт 4.14 Учетной политики Новочеркасского ДДИ не соответствовал пункту 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. Так, пунктом 4.14 Учетной политики определено, что «срок авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой) – 30 календарных дней»;

– Положение о контрактной службе Новочеркасского ДДИ, утвержденное приказом Новочеркасского ДДИ от 09.01.2014 № 25а од не соответствует пун-

ктам 3, 6, 7, 9 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631,в части отсутствия в положении: указания на совокупный годовой объем закупок; способа создания контрактной службы; структуры и численности контрактной службы; лица, возглавляющего контрактную службу;

– в проверяемом периоде заключенные соглашения министерством труда области с РЦ «Добродея» г. Шахты не соответствовали пункту 5 Порядка предоставления субсидии на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 208, согласно которому в случае принятия решения о предоставлении учреждению нескольких субсидий соглашение заключается по каждой субсидии отдельно;

– в проверяемом периоде все заключенные министерством труда и социального развития Ростовской области с СРЦ г. Шахты соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не соответствуют утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 208 форме в части отсутствия в разделе 1 «Предмет Соглашения» цели предоставления субсидии;

– заключен трудовой договор с руководителем ЦСПСД г. Ростова-на-Дону на срок, превышающий максимально допустимый (5 лет);

– помещения ЦСПСД г. Ростова-на-Дону не соответствуют нормам и правилам, предусмотренным для зданий и помещений социального обслуживания населения, установленным Сводом правил, утвержденных приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635/10;

– в проверяемом периоде размещение детей-инвалидов в здании Зверевского ДДИ не соответствует требованиям, установленным санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами СанПиН 2.4.990-00.

Проверкой заключенных министерством труда области трудовых договоров, дополнительных соглашений к трудовым договорам с руководителями учреждений (по 40 учреждениям), хранящихся у работодателя (министерства труда области), установлено следующее:

Проверкой представленных трудовых договоров (39 учреждений), заключенных министерством труда с руководителями учреждений социального обслуживания населения установлено, что не включен в трудовые договоры размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников, являющийся обязательным для включения в трудовой договор, что является нарушением статьи 57 ТК РФ и Положения об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания населения Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219.

В представленных к проверке дополнительных соглашениях к трудовым договорам не отражены изменения в части условий оплаты труда (индексации должностных окладов), что является нарушением статьи 57 ТК РФ.

Кроме того, в представленных к проверке трудовых договорах, дополнительных соглашениях к трудовым договорам с руководителями учреждений в ряде

случаев отсутствовали подписи руководителей учреждений; дата и подпись руководителей учреждений, подтверждающие получение экземпляра трудового договора, дополнительного соглашения; дата подписи работодателя, руководителя, предусмотренная министерством труда области в трудовых договорах и дополнительных соглашениях, что является нарушением трудового законодательства.

В нарушение положений ст. 67 ТК РФ отсутствовали подписи руководителей учреждений в некоторых трудовых договорах и дополнительных соглашениях к трудовым договорам.

Отсутствие подписи на трудовом договоре, дополнительном соглашении к трудовому договору делает документ юридически недействительным.

В нарушение положений ст. 67 ТК РФ получение работником экземпляра трудового договора, дополнительного соглашения к трудовому договору не подтверждено подписью работника на экземпляре некоторых трудовых договоров, дополнительных соглашений к трудовым договорам, хранящихся у работодателя (министерства труда).

В ряде случаев в дополнительных соглашениях к трудовым договорам отсутствовала дата заключения дополнительного соглашения, что является нарушением статьи 57 ТК РФ.

Кроме того, в представленных к проверке трудовых договорах и дополнительных соглашениях к трудовым договорам (по 40 учреждениям) отсутствовала предусмотренная министерством труда области дата подписи работодателя и руководителя.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

В ходе проверки выявлены нарушения и недостатки при использовании средств, выделенных из областного бюджета и направленных на обеспечение деятельности государственных бюджетных учреждений социального обслуживания семьи и детей, а также средств, выделенных из областного бюджета на текущее содержание аппарата министерства труда области:

– министерством труда области не был принят нормативный акт, утверждающий определение направления расходования субсидий на иные цели, в результате чего распределение субсидий между учреждениями в общей сумме 30355,9 тыс. рублей производилось без указанного нормативного правового акта;

– министерством труда области допущено неправомерное предоставление в пользование ЦСПСД г. Ростова-на-Дону объекта государственной собственности балансовой стоимостью 107,9 тыс. рублей;

– министерством труда области производилось расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 36,9 тыс. рублей;

– утвержденная министерством труда области Программа деятельности ГБУСОН РО «СРЦ г. Шахты» на 2014 год, а также отчет руководителя ГБУСОН РО «СРЦ г. Шахты» за период с 01.01.2014 по 30.09.2014 не соответствуют приказу министерства труда области от 19.12.2013 № 637 в части размеров норма-

тивной стоимости оказываемых СРЦ г. Шахты услуг;

– в проверяемом периоде отсутствовали правовые основания нахождения четырех специалистов по социальной работе ЦСПСД г. Ростова-на-Дону в кабинете № 523, расположенном в здании министерства труда области по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, 161. В нарушение требований статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах, заключенных ЦСПСД г. Ростова-на-Дону с вышеуказанными специалистами, не предусмотрены дополнительные условия труда, в частности: об уточнении места работы (с указанием структурного подразделения и его местонахождения) и (или) о рабочем месте;

– соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели между министерством труда области и СРЦ г. Шахты заключены до утверждения приказа о распределении объема субсидии на 14 календарных дней;

– в проверяемом периоде министерством труда области допущено несоблюдение п. 3.7 Приложения № 8 к постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 «О системе оплаты труда работников областных государственных учреждений», а именно, в трудовые договоры с руководителями ЦСПСД Аксайского района, ЦСПСД г. Ростова-на-Дону, СРЦ г. Шахты не включен размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников, являющийся обязательным для включения в трудовой договор;

– планирование бюджетных средств осуществлялось с нарушением установленной методики, на общую сумму 77047,8 тыс. рублей;

– ЦСПСД г. Ростова-на-Дону осуществлялась деятельность, не предусмотренная учредительными документами (уставом), на общую сумму 414,4 тыс. рублей;

– Новочеркасским ДДИ в 2014 году осуществлялась общеобразовательная деятельность при отсутствии лицензии. Начисления и выплаты заработной платы по должностям: учитель-дефектолог (1 ед.), логопед (1 ед.), педагог-психолог (3 ед.), учитель, составили в общей сумме 2697,5 тыс. рублей;

– неподтвержденные расходы бюджетной системы Российской Федерации составили 290,5 тыс. рублей, в том числе сверхнормативные расходы государственными бюджетными учреждениями социального обслуживания семьи и детей – 7039,6 тыс. рублей;

– Новочеркасским ДДИ допущено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата на общую сумму 527,2 тыс. рублей;

– в 2013 году осуществлялось необоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении государственного заказа на общую сумму 991,5 тыс. рублей;

– допущено заключение договоров (контрактов) без определения их существенных условий на общую сумму 8935,3 тыс. рублей;

– допущено заключение государственных контрактов или договоров с нарушением установленных процедур на общую сумму 11882,3 тыс. рублей;

– установлено неисполнение или ненадлежащее исполнение подрядчиком ООО «Сварог» обязательств, предусмотренных договором на 2013 год, на об-

щую сумму 1395,4 тыс. рублей;

– в 2013 году допущено неправомерное изменение Новочеркасским ДДИ и ООО «Сварог» условий договора на общую сумму 853,3 тыс. рублей;

– в 2013 году и в текущем периоде 2014 года Новочеркасским ДДИ допущено неприменение мер ответственности – пени к подрядчику ООО «Сварог» на общую сумму 77,1 тыс. рублей;

– в 2013 году Новочеркасским ДДИ допущено завышение стоимости выполненных работ, предоставленных услуг, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 10,7 тыс. рублей;

– в текущем периоде 2014 года СРЦ г. Шахты допущено нарушение правил бюджетного учета на общую сумму 110,5 тыс. рублей;

– установлено несоблюдение правил бухгалтерского учета на общую сумму 11099,6 тыс. рублей;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы допущены на общую сумму 2116,5 тыс. рублей;

– ЦСПСД Аксайского района допущено нарушение порядка составления и представления бюджетной отчетности за 2013 год на сумму 17,4 тыс. рублей;

– установлено отсутствие обязательных реквизитов первичных учетных документов 2013 года СРЦ Азовского района на общую сумму 11974,8 тыс. рублей;

– в 2013 году ЦСПСД г. Ростова-на-Дону допущено несоблюдение порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций на общую сумму 18,9 тыс. рублей;

– иное невыполнение, неполное выполнение государственных задач и функций допущено на общую сумму 2105,7 тыс. рублей;

– в 2014 году СРЦ г. Шахты допущено расхождение между фактическим наличием имущества (продуктов питания) и данными бухгалтерского учета на сумму 0,1 тыс. рублей;

– уставы Новочеркасского ДДИ, ЦСПСД г. Ростова-на-Дону, Зверевского ДДИ, Приюта г. Батайска, ЦСПСД Аксайского района не соответствовали положениям пункта 3 статьи 14 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ и пункту 7 Положения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 25.06.2012 № 542, то есть не включали в себя указания о структуре;

– в 2013 году и текущем периоде 2014 года министерством труда области не соблюден раздел 4 приложения 1 к Положению о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291, в части изменения объема государственного задания Новочеркасскому ДДИ в связи с изменениями объема бюджетных ассигнований;

– министерством труда области при оформлении для ЦСПСД г. Ростова-на-Дону государственного задания на 2013 год и государственного задания на 2014 год не соблюден раздел 3 приложения 1 к Положению о формировании и фи-

нансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными учреждениями Ростовской области, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области от 23.12.2011 № 291, в части отсутствия нормативного правового акта или иного документа, устанавливающего требования к выполнению государственного задания;

– министерством труда области при формировании государственного задания для Зверевского ДДИ в проверяемом периоде (исходя из наличия 80 мест для размещения детей) в государственном задании не предусмотрено требование к соответствию условий размещения воспитанников действующему законодательству – СанПиН 2.4.990-00;

– планы финансово-хозяйственной деятельности Новочеркасского ДДИ на 2013 год и на 2014 год не соответствовали пунктам 5, 7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н;

– планы финансово-хозяйственной деятельности ЦСПСД г. Ростова-на-Дону на 2013 год и на 2014 год не соответствовали пункту 5 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, в части отсутствия даты его составления и даты утверждения уполномоченным лицом;

– Учетная политика Новочеркасского ДДИ, а также Учетная политика ЦСПСД г. Ростова-на-Дону не соответствовали требованиям пункта 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

– пункт 4.14 Учетной политики Новочеркасского ДДИ не соответствовал пункту 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. Так, пунктом 4.14 Учетной политики определено, что «срок авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), – 30 календарных дней»;

– Положение о контрактной службе Новочеркасского ДДИ, утвержденное приказом Новочеркасского ДДИ от 09.01.2014 №25а од не соответствовало пунктам 3, 6, 7, 9 Типового положения (регламента) о контрактной службе, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631, в части отсутствия в положении: указания на совокупный годовой объем закупок; способа создания контрактной службы; структуры и численности контрактной службы; лица, возглавляющего контрактную службу;

– в проверяемом периоде заключенные соглашения министерством труда области с РЦ «Добродея» г. Шахты не соответствовали пункту 5 Порядка предоставления субсидии на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 208, согласно которому в случае принятия решения о предоставлении учреждению нескольких субсидий соглашение заключается по каждой субсидии отдельно;

– в проверяемом периоде все заключенные министерством труда и социаль-

ного развития Ростовской области с СРЦ г. Шахты соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не соответствовали утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 208 форме в части отсутствия в разделе 1 «Предмет Соглашения» цели предоставления субсидии;

– установлено заключение трудового договора с руководителем ЦСПСД г. Ростова-на-Дону на срок, превышающий максимально допустимый (5 лет);

– помещения ЦСПСД г. Ростова-на-Дону не соответствовали нормам и правилам, предусмотренным для зданий и помещений социального обслуживания населения, установленным Сводом правил, утвержденных приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635/10;

– в проверяемом периоде размещение детей-инвалидов в здании Зверевского ДДИ не соответствовало требованиям, установленным санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами СанПиН 2.4.990-00.

* * *

По результатам проведенной проверки в министерство труда области и руководителям 9 государственных бюджетных учреждений социальной помощи семьи и детей внесены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В проверенных Палатой учреждениях за допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности привлечены 15 должностных лиц.

Во исполнение представлений министерством труда и подведомственными ему учреждениями подготовлены приказы об устранении нарушений, выявленных Палатой, и усилении контроля за расходованием бюджетных средств, также направлено обзорное письмо подведомственным учреждениям по выявленным нарушениям и недостаткам. Проведена работа по прекращению неэффективной деятельности, переплат и неположенных выплат заработной платы, сверхнормативных расходов, приведению бухгалтерского учета в соответствие. Кроме того, Новочеркасским ДДИ устранено завышение стоимости выполненных работ, подрядчику направлено претензионное письмо, исковое заявление подано в Арбитражный суд.

Учитывая проведенную министерством труда и подведомственными учреждениями работу по устранению и недопущению нарушений и недостатков, Контрольно-счетной палатой области направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву о результатах проведенной проверки с предложением оставить проверку на контроле Контрольно-счетной палаты области до полного устранения выявленных нарушений.

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

С целью устранения замечаний Палаты по содержанию уставов учреждений, подведомственных министерству труда, и приведения уставов в соответ-

ствие с новым законодательством о социальном обслуживании граждан министерством направлено письмо о предоставлении предложений по внесению изменений и дополнений в уставы. Министерством труда проводится работа по оформлению проектов изменений и дополнений в уставы учреждений. В должностные инструкции специалистов ЦСПСД г. Ростова-на-Дону, осуществляющих методическую деятельность, и трудовые договоры, заключенные с указанными специалистами, будут внесены соответствующие изменения после внесения изменений в устав учреждения.

Министерством труда проанализирована система оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области, утвержденная постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219. Проведенный анализ свидетельствует о необходимости дальнейшего совершенствования системы оплаты труда работников государственных учреждений Ростовской области в соответствии с Программой поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р, с целью сокращения разрыва между средним уровнем оплаты труда работников учреждений и средним уровнем заработной платы по Ростовской области; отмены стимулирующих выплат, устанавливаемых без учета показателей эффективности деятельности учреждений и работников; определения оптимального соотношения гарантированной части заработной платы и стимулирующих надбавок. В этой связи министерством труда в первом полугодии 2015 года будет подготовлено постановление Правительства Ростовской области, разработанное в соответствии с перечнем норм и условий оплаты труда, регламентируемых федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Предполагаемые подходы не потребуют выделения дополнительных средств областного бюджета.

С целью устранения неправомерного использования помещения в здании министерства труда для размещения сотрудников ЦСПСД г. Ростова-на-Дону в адрес данного учреждения был направлен запрос о представлении документов, необходимых для оформления помещения в безвозмездное бессрочное пользование в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 11.03.2012 № 172 «Об утверждении Положения о согласовании органам исполнительной власти Ростовской области и государственным учреждениям Ростовской области сделок по предоставлению в аренду и передаче в безвозмездное пользование принадлежащего им на праве оперативного управления государственного имущества Ростовской области». В настоящее время проводятся необходимые процедуры в соответствии с указанным постановлением.

В целях устранения расходования бюджетных средств без достижения требуемого результата, а именно: на выплату заработной платы штатным сторожам за осуществление охраны зданий и сооружений, расположенных на территории базы отдыха, на земельном участке, находящемся у государ-

ственного бюджетного учреждения социального обслуживания населения Ростовской области «Новочеркасский детский дом-интернат для детей с физическими недостатками» (далее – интернат) на праве безвозмездного пользования, а также на оплату электроснабжения вышеуказанной базы отдыха администрацией интерната в адрес министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области направлено обращение о прекращении безвозмездного пользования участком лесного фонда площадью 2,0 га, переданным в соответствии с постановлением Администрации Ростовской области от 07.04.2003 № 176 «О передаче участков лесного фонда в безвозмездное пользование» в безвозмездное пользование интернату сроком на 20 лет, расположенным в Багаевском районе Багаевского лесничества, – урочище Затон, в квартале 16, выделы 29, 30, 35, 36. Проводится работа по передаче собственнику базы отдыха в связи с её непригодностью для использования детьми и отсутствием средств на её восстановление.

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

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

3.5. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 28.08.2014 № 124, удостоверение на право проведения проверки от 28.08.2014 № 98.

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

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

Перечень проверенных объектов: министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области (далее – министерство) – возглавляет министр Ю.С. Молодченко (весь период); начальник финансово-экономического отдела – главный бухгалтер А.С. Веретенникова (с 18.08.2014).

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Е. Волохонская (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.А. Дзюба, О.Н. Рыльская и А.А. Ушаков.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Акт по результатам проверки подписан в установленном порядке.

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

Результаты проверки:

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 24.12.2012 № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» министерству на 2013 год были предусмотрены ассигнования в сумме 103572,4 тыс. рублей. Уточненные ассигнования на 2013 год министерству составили 115080,6 тыс. рублей.

Исполнение министерством плановых показателей по расходам за 2013 год составило 99900,3 тыс. рублей, или 86,8% от уточненных бюджетных назначений.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» министерству на 2014 год были предусмотрены ассигнования в сумме

96563,3 тыс. рублей. По состоянию на 01.09.2014 уточненные ассигнования министерству составили 223860,7 тыс. рублей.

Исполнение министерством плановых показателей по расходам по состоянию на 01.09.2014 составило 154749,8 тыс. рублей, или 69,1% от уточненных бюджетных назначений.

Проверкой установлено, что министерством как главным распорядителем средств областного бюджета соблюдаются регламентированные процедуры бюджетного процесса. Осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют законодательству. В проверяемом периоде нецелевого использования средств областного бюджета не выявлено.

В то же время имеют место отдельные нарушения при осуществлении регламентированных процедур бюджетного процесса, при предоставлении и расходовании средств областного бюджета, ведении бухгалтерского учета, а также при использовании субсидий Ростовским областным общественно-государственным фондом по защите прав вкладчиков и акционеров.

Так, министерством допущено несоответствие бюджетной росписи доведенным министерством финансов Ростовской области показателям сводной бюджетной росписи на сумму 128,7 тыс. рублей, несоответствие показателей бюджетной сметы показателям бюджетной росписи в ходе исполнения бюджета 2013 года на 1505,9 тыс. рублей.

Как показала проверка, в 2013 году и текущем периоде 2014 года начисление заработной платы работникам министерства производилось в соответствии с утвержденными штатными расписаниями, приказами министерства, на основании табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы.

При этом в текущем периоде 2014 года имело место несвоевременное перечисление денежного содержания работникам за период ежегодного оплачиваемого отпуска, от 3 до 28 дней позже установленного срока, на общую сумму 34,2 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности произведенных командировочных и хозяйственных расходов установлено ненадлежащее оформление командировочных удостоверений, служебных заданий, Журнала учета убытия в служебную командировку; принятие отдельных командировочных удостоверений с незаполненными реквизитами.

Министерством в 2013 году при отражении объектов на забалансовом счете 01 «Имущество полученное в пользование» была неверно указана стоимость недвижимого имущества на общую сумму 161890,0 тыс. рублей.

Некачественная подготовка министерством информации по объектам казны Ростовской области для включения в аукционную документацию на выполнение кадастровых работ по подготовке технического плана и постановке их на кадастровый учет привела к невыполнению исполнителем обязательств по государственному контракту на сумму 136,1 тыс. рублей и его расторжению.

Анализ нормативных актов показал, что Положение о порядке предоставления субсидий не в полной мере соответствует требованиям, установленным

в пункте 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части наличия нормы об обязательной проверке органами государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий иными некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, что повлекло предоставление Ростовскому областному общественно-государственному фонду по защите прав вкладчиков и акционеров субсидии в 2013 году в сумме 618,5 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – в сумме 1113,3 тыс. рублей с несоблюдением обязательного условия, установленного в пункте 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Министерством в текущем периоде 2014 года осуществлялось несвоевременное перечисление субсидии ГБУ «Фонд имущества», от 2 до 18 дней, в размере 2087,4 тыс. рублей.

Кроме того, установлены отдельные нарушения при использовании субсидий Ростовским областным общественно-государственным фондом по защите прав вкладчиков и акционеров, координацию деятельности которого осуществляет министерство. Так, в отсутствие порядка расходования остатков средств субсидии израсходованы средства в 2013 году в сумме 149,6 тыс. рублей, в 2014 году – в сумме 87,4 тыс. рублей, в том числе на виды расходов, не предусмотренные Соглашением о порядке финансирования фонда и сметой доходов и расходов.

* * *

По итогам проверки в адрес министра имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области Ю.С. Молодченко направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 26.09.2014 № 894/А-1 с предложениями по завершению работы по устранению нарушений и недостатков.

Министерством, как во время проверки, так и в ходе исполнения представления, принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков. Внесены изменения в регистры бухгалтерского учета, приведены в соответствие первичные документы, принят нормативный правовой акт, регулирующий порядок определения объема и предоставления субсидий Ростовскому областному общественно-государственному фонду по защите прав вкладчиков и акционеров из областного бюджета.

К дисциплинарной ответственности привлечены 4 сотрудника, допустившие нарушения.

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области – утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 13.10.2014 № 28).

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

Проверка с контроля снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

3.6. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением финансового контроля Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 22.09.2014 № 159, удостоверение на право проведения проверки от 22.09.2014 № 132.

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

Предмет проверки: деятельность главного распорядителя бюджетных средств по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Перечень проверенных объектов: управление финансового контроля Ростовской области – главный распорядитель бюджетных средств (далее по тексту – Ростфинконтроль или Управление) – возглавляет начальник Управления М.В. Папушенко (весь проверяемый период); главный бухгалтер – М.Н. Савченко (весь проверяемый период).

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Ж.С. Калмыкова (руководитель проверки) и С.А. Хотинова, инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области С.А. Киреева.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Результаты контрольного мероприятия:

Акт по результатам проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением финансового контроля Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года подписан 17.10.2014 в установленном порядке без замечаний и разногласий.

Исполнение областного бюджета по расходам главным распорядителем – управлением финансового контроля Ростовской области в 2013 году составило 15579,5 тыс. рублей, или 96,7% к уточненному плану, в январе–сентябре 2014 года – 12971,0 тыс. рублей, или 55,9% к уточненному годовому плану.

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

Ведение операций с наличными и безналичными денежными средствами, расчеты с подотчетными лицами, дебиторами и кредиторами, а также закупка това-

ров, работ и услуг для государственных нужд осуществляются в соответствии с действующим законодательством.

Также управлением как главным распорядителем средств областного бюджета обеспечен надлежащий финансовый контроль в сфере своей деятельности. В 2014 году в установленном порядке проведены идентификация и оценка бюджетных рисков, утверждены план внутреннего финансового контроля и план внутреннего финансового аудита, проведен мониторинг качества исполнения бюджетных процедур.

В то же время имели место отдельные нарушения и недостатки.

Так, управлением допущены переплаты и недоплаты заработной платы:

– не произведен перерасчет отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск государственным служащим в связи с внесением изменений в статью 139 Трудового кодекса РФ и Областной закон от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области» в части среднемесячного числа календарных дней;

– осуществлены перерасчет и выплата оклада за классный чин с несоблюдением Областного закона от 10.12.2010 № 538-ЗС «О денежном содержании государственных гражданских служащих Ростовской области».

Также управлением допущены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета:

– в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н журналы операций № 1, 2, 3, 4, 6, 7 с подтверждающими документами за период 2013 года и январь–август 2014 года не были сброшюрованы; журналы операций № 1, 2, 3, 4, 6, 7 не содержали информации о количестве листов приложений;

– в нарушение пункта 172 Инструкции № 157н управлением учет операций по движению денежных документов осуществлялся в журнале операций по счету «Касса» № 1 вместо предусмотренного Инструкцией № 157н Журнала № 8 «Прочие операции»;

– в нарушение пунктов 32, 33 Инструкции № 157н не было учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» 2 объекта недвижимого имущества, полученные управлением в безвозмездное пользование в июне 2010 года и в сентябре 2012 года по договорам безвозмездного пользования имуществом, находящимся в государственной собственности Ростовской области.

Управлением финансового контроля Ростовской области в период проверки были приняты оперативные меры по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме. Доначислены и выплачены сотрудникам управления отпускные, внесена в кассу и восстановлена на лицевой счет управления излишне начисленная заработная плата, проведены необходимые бухгалтерские операции, регистры бухгалтерского учета приведены в соответствие с установленными требованиями. Результаты проверки рассмотрены на совещании с руководителями и специалистами структурных подразделений управления.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением финансового контроля Ростовской области утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 10.11.2014 № 30).

Информация по результатам проверки направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву и Председателю Законодательного Собрания Ростовской области В.Е. Дерябкину.

Проверка снята с контроля Палаты.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

3.7. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 19.08.2014 № 122, от 25.09.2014 № 167, удостоверение на право проведения проверки от 19.08.2014 № 96.

Цель проверки: соблюдение главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области законности, эффективности, результативности и экономности использования средств областного бюджета, предназначенных для обеспечения функционирования министерства труда и социального развития Ростовской области.

Предмет проверки: средства областного бюджета, выделенные, израсходованные и находящиеся в распоряжении министерства труда и социального развития Ростовской области.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Т.Ф. Оборнева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области: С.А. Вериго (заместитель руководителя проверки), В.И. Володин, В.Ф. Беня, Л.В. Дробышева, С.А. Репа.

Перечень проверенных объектов: министерство труда и социального развития Ростовской области (далее – министерство труда области).

Акт подписан в установленном порядке, без возражений и разногласий.

Результаты контрольного мероприятия:

Согласно отчету об исполнении бюджета министерства труда области на 01.01.2014 исполнение бюджетных ассигнований за 2013 год составляло 25062960,3 тыс. рублей, или 98,65% от уточненных плановых назначений (25405985,2 тыс. рублей), неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составляли 343024,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета министерства труда области на 01.09.2014 исполнение бюджетных ассигнований за 8 месяцев 2014 года составляло 18827893,2 тыс. рублей, или 71,0% от уточненных плановых назначений (26505883,1 тыс. рублей), неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составляли 7677989,9 тыс. рублей.

В ходе проверки выявлен ряд нарушений и недостатков, допущенных министерством труда области в 2013 году и текущем периоде 2014 года.

Выборочной проверкой соответствия требованиям действующего законода-

тельства по размещению бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд, организации и проведения закупок товаров (работ и услуг), исполнения заключенных с поставщиками (подрядчиками) договоров (контрактов) по объемам, срокам и качеству установлено следующее.

В 2013 году министерством труда были заключены контракты по закупкам товаров, оказанию услуг, выполнению работ на общую сумму 81784,93 тыс. рублей при несоблюдении требований части 12 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, а именно: отсутствовал порядок осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров на соответствие их количества, комплектности, объема и качества требованиям, установленным в контрактах.

В проверяемом периоде министерством труда области были заключены государственные контракты с федеральным государственным унитарным предприятием «Охрана» МВД России (далее – филиал ФГУП «Охрана» МВД России по Ростовской области) на оказание услуг по охране административного здания министерства труда области: от 28.12.2012 № 935 – 2347,7 тыс. рублей; от 16.12.2013 № 910 – 2545,5 тыс. рублей.

Согласно условиям заключенных контрактов «...в течение дня, следующего после дня подписания контракта Представитель Исполнителя передает Представителю Государственного заказчика следующую информацию: списки привлекаемых Исполнителем для оказания услуг сотрудников, в отношении каждого работника: фамилия, имя, отчество, дата и место рождения, паспортные данные, место жительства, в отношении каждого привлекаемого охранника предоставляется копия удостоверения охранника. В случае внесения изменений в состав сотрудников, привлекаемых Исполнителем, Представитель Исполнителя должен представить Государственному заказчику скорректированную информацию...».

Согласно пунктам 3.4, 3.4.1 государственных контрактов от 28.12.2012 № 935 от 16.12.2013 № 910 Государственный заказчик вправе осуществлять контроль качества, объемов и сроков оказания услуг.

Проверкой установлено, что в 2013 году и текущем периоде 2014 года списки привлекаемых Исполнителем сотрудников для оказания услуг, а также копии удостоверений охранников, предусмотренные условиями государственных контрактов, отсутствовали.

Таким образом, министерством труда области не в полной мере осуществлялся контроль за соблюдением исполнителем условий государственных контрактов по охране административного здания в 2013 году и текущем периоде 2014 года, что привело к неисполнению условий государственных контрактов на сумму 4893,2 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами, своевременности предоставления авансовых отчетов, соблюдения сроков возврата неиспользованного аванса, обоснованности произведенных хозяйственных и командировочных расходов установлено, что при оформлении первичных документов, подтверждающих командировочные расходы сотрудников министерства труда области, в ряде авансовых отчетов допускалось несоблюдение прика-

за от 15.12.2010 № 173н в части отсутствия подписи руководителя структурного подразделения, сведений о количестве листов документов, являющихся приложением к авансовому отчету. В служебном задании для направления в командировку и отчете о его выполнении (ф. 0301025) отсутствовало заключение о выполнении задания, а также в командировочном удостоверении (ф. 0301024) не указывался документ, удостоверяющий личность (номер паспорта или заменяющего его документа), по предъявлении которого действительно командировочное удостоверение.

Проверкой законности, эффективности и рациональности использования бюджетных средств в проверяемом периоде установлено следующее.

В 2013 году министерством труда области с ИП Селиным В.В. был заключен государственный контракт от 22.02.2013 № 374 на сумму 6,3 тыс. рублей на выполнение работ по замене приборов учета электрической энергии и трансформаторов тока, установленных по адресу: г. Ростов-на-Дону, ул. Лермонтовская, 161.

Согласно пункту 1.2 контракта от 22.02.2013 № 374 приборы учета электрической энергии (2 шт.) и трансформаторы тока (6 шт.) предоставлял государственный заказчик.

Данные расходы по замене приборов учета электрической энергии и трансформаторов тока были отражены по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Согласно расчетам к бюджетной смете министерства труда области на 2013 год данные расходы планировались по подстатье 226 «Прочие работы, услуги».

Учитывая экономическое содержание произведенных расходов, руководствуясь Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н, расходы по замене приборов учета электрической энергии и трансформаторов тока следовало отражать по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Таким образом, министерством труда области в 2013 году допущено планирование бюджетных средств в сумме 6,3 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации.

Проверкой соответствия распределения объема субсидий на иные цели между государственными бюджетными и автономными учреждениями социального обслуживания населения Ростовской области и направлений их расходования в пределах средств, предусмотренных на 2013 год Областным законом об областном бюджете, заключенным Соглашениям и Перечню мероприятий, установлено следующее.

Порядок определения объема и условия предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели государственным бюджетным учреждениям Ростовской области и государственным автономным учреждениям Ростовской области, подведомственным министерству труда и социального развития Ростовской области, утвержден постановлением Правительства Ростовской области от 22.03.2012 года № 208 (в редакции постановлений Правительства Ростовской области от

06.12.2012 № 1053, от 16.05.2013 № 277, от 29.01.2014 № 74) (далее – Порядок).

Согласно Порядку учреждения, которым предоставлена субсидия, ежеквартально, в срок до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представляют в министерство труда отчет об использовании субсидии на иные цели по форме, утвержденной в приложении № 2 к Порядку. Контроль за целевым использованием субсидии осуществляет министерство труда.

Проверкой ежеквартальных отчетов об использовании субсидии на иные цели, предоставленных в министерство труда учреждениями, установлено, что в нарушение Порядка некоторыми учреждениями представлены, а министерством труда приняты от учреждений отчеты об использовании субсидий на иные цели, оформленные ненадлежащим образом.

Так, в ряде отчетов, представленных учреждениями в министерство труда области, отсутствовали подписи должностных лиц, печати учреждений, даты представления отчетов, а также имеющиеся несогласованные изменения, что не позволяет сделать вывод о своевременности предоставления отчетов, а также об их соответствии действительности (дома-интернаты для престарелых и инвалидов: Верхнесвечниковский, Белокалитвинский, Зерноградский, Семикаракорский, Красносулинский специальные дома-интернаты для престарелых и инвалидов; психоневрологические интернаты: Кашарский, Маякинский, Зерноградский, Зверевский и др.).

Кроме того, министерством труда области с нарушением установленного Порядка заключены соглашения с государственными бюджетными учреждениями Ростовской области и государственными автономными учреждениями Ростовской области на предоставление субсидии на иные цели: в 2013 году – на сумму 39228,8 тыс. рублей, в 2014 году – на сумму 26964,7 тыс. рублей.

Проверкой законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных министерству труда области на предоставление мер социальной поддержки: ветеранам труда, ветеранам труда Ростовской области, труженикам тыла по проезду на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений; реабилитированным лицам, лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий по проезду на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и автомобильном транспорте пригородного межмуниципального сообщения, установлено следующее.

Постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 утверждены:

– Положение о порядке финансирования и возмещения расходов на предоставление льготного проезда пригородным железнодорожным и водным транспортом, автомобильным транспортом пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности (далее – Положение о региональных льготниках);

– Положение о порядке расходования средств областного бюджета на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Ростовской области для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, и условиях обеспечения им равной доступности услуг общественного транспорта (далее – Положение о федеральных льготниках).

Указанные положения определяют порядок расходования средств областного бюджета в части возмещения расходов автотранспортных организаций по льготному проезду региональных и федеральных льготников.

Положение о региональных льготниках устанавливает порядок возмещения расходов транспортных организаций за льготный проезд железнодорожным и водным транспортом пригородного сообщения, автомобильным транспортом пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений в соответствии с областными законами от 22.10.2004 № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда», от 22.10.2004 № 163-ЗС «О социальной поддержке тружеников тыла», от 22.10.2004 № 164-ЗС «О социальной поддержке граждан, пострадавших от политических репрессий», от 20.09.2007 № 763-ЗС «О ветеранах труда Ростовской области» (далее – Областные законы о социальной поддержке региональных льготников). Акты сверок и реестры представляются в министерство труда области транспортными организациями, осуществляющими автомобильные перевозки по внутриобластным междугородным и пригородным маршрутам, по формам и в сроки, установленные министерством труда области.

Положение о федеральных льготниках определяет порядок расходования средств областного бюджета на осуществление расходов на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Ростовской области для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, в части возмещения расходов автотранспортных организаций за перевозку граждан, включенных в федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, на автомобильном транспорте по внутриобластным междугородным и пригородным маршрутам, и условия обеспечения им равной доступности услуг общественного транспорта. Автотранспортные организации, осуществляющие перевозки по внутриобластным междугородным и пригородным маршрутам, ежемесячно представляют в министерство труда области счета, реестры о фактически произведенных перевозках льготных категорий граждан (далее – реестры) на бумажных и магнитных носителях по форме, установленной министерством труда области, которые являются неотъемлемой частью контракта (договора), заключенного между министерством труда и социального развития Ростовской области и автотранспортными организациями. Реестры и счета являются основанием для расчетов за фактически произведенные расходы автотранспортных организаций за льготный проезд федеральных льготников.

Формы и сроки представления актов сверки, предусмотренные п. 8 Приложения 2 к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011

№ 232 министерством труда области не определены и не установлены.

Для возмещения расходов за проезд автомобильным транспортом пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений (по региональным льготникам) министерством труда области с транспортными организациями заключены: в 2013 году – 126 контрактов; в 2014 году – 99 контрактов.

Для возмещения стоимости предоставляемых услуг по перевозкам федеральных льготников министерством труда области с транспортными организациями заключены: в 2013 году – 127 контрактов, в 2014 году – 98 контрактов.

Перечисление средств транспортным организациям осуществлялось министерством труда области на основании выставленных транспортными организациями счетов и реестров перевезенных льготных категорий граждан.

Приказом министерства труда области от 27.11.2009 № 243 утвержден Порядок организации работы по учету данных транспортных предприятий за предоставленный бесплатный проезд льготным категориям граждан на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений (далее – Порядок учета данных транспортных предприятий).

На предъявленных к проверке документах – актах проверки реестров на соответствие граждан, указанных в реестрах, базе данных льготных категорий граждан «АСП» отсутствуют предусмотренные Порядком учета данных транспортных предприятий подписи сторон (Министерство и Перевозчик); в реестрах о фактически перевезенных льготниках на бумажных носителях отсутствуют подписи должностных лиц, осуществивших сверку реестров на бумажных носителях и магнитных носителях и счетов на соответствие актам проверки; в отдельных реестрах не указаны дата, номер Контракта к которому они составлены.

Проверку фактически предоставленных льгот, предусмотренную условиями контрактов, министерство труда в проверяемом периоде не производило.

На основании вышеизложенного министерством труда области перечисление средств транспортным организациям осуществлялось по ненадлежащим образом оформленным первичным учетным документам: актам проверки реестров на соответствие граждан, указанных в реестрах, базе данных льготных категорий граждан «АСП»; реестрам о фактически перевезенных льготниках на бумажных носителях при отсутствии подписей должностных лиц, осуществивших сверку реестров на бумажных носителях и магнитных носителях и счетов на соответствие актам проверки, что является нарушением требований постановления Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232; Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции 157н, Положения об учетной политике министерства труда области, Порядка организации работы по учету данных транспортных предприятий за предоставленный бесплатный проезд льготным категориям граждан.

Всего неподтвержденные расходы министерства труда области составили:

– по региональным льготникам – 437304,6 тыс. рублей, из них в 2013 году – 253213,5 тыс. рублей и текущем периоде 2014 года – 184091,0 тыс. рублей;

– по федеральным льготникам – 149889,5 тыс. рублей, из них в 2013 году – 86832,0 тыс. рублей и текущем периоде 2014 года – 63057,5 тыс. рублей.

Выводы по результатам проверки:

1. При осуществлении расходов на предоставление мер социальной поддержки региональным льготным категориям граждан по проезду на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений, а также на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории Ростовской области для отдельных категорий граждан, оказание мер социальной поддержки которым относится к ведению Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (федеральные льготники), министерством труда допущены неподтвержденные расходы, выразившиеся в перечислении средств транспортным организациям на возмещение фактических расходов при отсутствии актов сверки и счетов-фактуры, предусмотренных Положением к постановлению Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232, а также с нарушением Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции 157н, Положения об учетной политике министерства труда, Порядка организации работы по учету данных транспортных предприятий за предоставленный бесплатный проезд льготным категориям граждан на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений; из них:

– по региональным льготникам на сумму 437304,6 тыс. рублей (2013 год – 253213,5 тыс. рублей, текущий период 2014 года – 184091,0 тыс. рублей);

– по федеральным льготникам – на сумму 149889,5 тыс. рублей (2013 год – 86832,0 тыс. рублей, текущий период 2014 года – 63057,5 тыс. рублей).

2. Министерством труда области с нарушением установленного Правительством Ростовской области Порядка заключены в проверяемом периоде с подведомственными государственными бюджетными и автономными учреждениями Ростовской области соглашения на предоставление субсидий на иные цели на общую сумму 66193,5 тыс. рублей; некоторыми учреждениями представлены, а министерством труда приняты отчеты об использовании субсидий на иные цели с несогласованными изменениями при отсутствии подписи должностных лиц и печати учреждения, а также даты представления данных отчетов.

3. Министерством труда области не в полной мере осуществлялся контроль за соблюдением исполнителем условий государственных контрактов по охране административного здания, что привело к неисполнению условий государственных контрактов на общую сумму 4893,2 тыс. рублей.

4. Допущено планирование бюджетных средств на сумму 6,3 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование средств с нарушением бюджетной классификации.

5. Министерством труда области не соблюдались требования Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в части отсутствия в 2013 году в договорах на общую сумму 81784,9 тыс. рублей обязательного условия о порядке осуществления заказчиком приемки товаров, работ и услуг.

* * *

Отчет о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области в 2013 году и текущем периоде 2014 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

По итогам проверки в министерство труда было направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской областис предложениями:

– устранить выявленные нарушения и недостатки в полном объеме;

– разработать план мероприятий по предупреждению их в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины и представить его в Контрольно-счетную палату Ростовской области;

– Порядок организации работы по учету данных транспортных предприятий за предоставленный бесплатный проезд льготным категориям граждан на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений привести в соответствие с постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг, материальной и иной помощи для погребения, мер социальной поддержки в соответствии с отдельными нормативными правовыми актами социальной направленности, а также об условиях и порядке их предоставления»;

– неукоснительно соблюдать: Федеральный закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению от 1 декабря 2010 № 157н, приказ министерства труда области от 29.12.2012 № 554 «Об утверждении Положения об учетной политике министерства труда и социального развития Ростовской области»;

– не допускать заключения с подведомственными государственными бюджетными и автономными учреждениями Ростовской области соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели раньше утверждения приказа о распределении объема субсидии;

– восстановить отсутствующие заявки, содержащие обоснования необходимости осуществления соответствующих расходов с приложением необходимых обосновывающих документов;

– не допускать принятия отчетов об использовании субсидий на иные цели с несогласованными изменениями при отсутствии подписи должностных лиц и печати учреждения, а также даты представления данных отчетов;

– рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

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

Министерством труда приняты меры по устранению выявленных нарушений, утвержден план мероприятий по недопущению нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств, проведена учеба со специалистам.

Проверка снята с контроля.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

3.8. Информация о результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области за 2013 год, текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год (п. 1.1), утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 4 сентября 2014 года № 152; удостоверение на право проведения проверки от 4 сентября 2014 года № 124.

Цель проверки: обеспечение результативности и целевого использования средств областного бюджета ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области.

Предмет проверки: деятельность ведомства по управлению государственной гражданской службой Ростовской области по формированию, распределению и использованию бюджетных средств.

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Состав ответственных исполнителей: главный инспектор КСП РО А.В. Каширин, инспектор КСП РО А.В. Космынин.

Перечень проверенных объектов: ведомство по управлению государственной гражданской службой Ростовской области (далее – Ведомство).

В результате проверки установлено следующее.

В соответствии с Областным законом от 24 декабря 2012 года № 1009-ЗС «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» Ведомству, как главному распорядителю средств областного бюджета, были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 11399,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в соответствии с изменениями, вносимыми в Областной закон о бюджете на 2013 год, на основании справок-уведомлений министерства финансов области об изменении росписи расходов областного бюджета и (или) лимитов бюджетных обязательств и о доведении бюджетных ассигнований на 2013 год Ведомству были увеличены бюджетные ассигнования на 674,2 тыс. рублей и составили 12073,7 тыс. рублей.

Согласно сведениям, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03582007120 (код формы по КФД 0531794) и Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (код формы по ОКУД 0503127) по состоянию на 1 января 2014 года, исполнение ассигнований составило 11348,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы Ведомства в 2013 году в разрезе кодов классификации расходов не превышают утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

Анализ исполнения бюджетной сметы Ведомства на 2013 год по КОСГУ показал, что исполнение назначений по лимитам бюджетных обязательств составило 94,0 процента.

По состоянию на 1 января 2012 года на лицевом счете Ведомства остаток неиспользованных доведенных предельных объемов финансирования составил 173,3 тыс. рублей.

Согласно информации, предоставленной Ведомством, остаток бюджетных средств связан с экономией средств, а также в связи с применением регрессивной шкалы при начислении и уплате страховых взносов за декабрь.

В соответствии с Областным законом от 16 декабря 2013 года № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» Ведомству, как главному распорядителю средств областного бюджета, на 2014 год были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 12093,2 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в соответствии с изменениями, вносимыми в Областной закон о бюджете на 2014 год, на основании справок-уведомлений министерства финансов области об изменении росписи расходов областного бюджета и (или) лимитов бюджетных обязательств и о доведении бюджетных ассигнований на 2014 год Ведомству были уменьшены бюджетные ассигнования на 258,1 тыс. рублей и составили 11835,1 тыс. рублей.

Согласно информации Ведомства по состоянию на 1 сентября 2014 года, исполнение бюджета составило 6914,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы Ведомства в текущем периоде 2014 года в разрезе кодов классификации расходов не превышают утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

Анализ исполнения бюджетной сметы Ведомости на 2014 год показал, что исполнение назначений по лимитам бюджетных обязательств на 1 сентября 2014 года составило 58,4 процента.

Проверкой целевого использования, правильности и обоснованности расходования бюджетных средств в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Выборочной проверкой соблюдения условий заключенных контрактов по срокам и полноте поставки товаров, выполнения работ и оказания услуг, нарушений не установлено.

Выборочной проверкой законности, эффективности и рациональности использования имущества, находящегося в ведении Ведомства, нарушений не установлено.

* * *

Проверка показала, что бюджетный процесс в Ведомстве основан на единых принципах бюджетной системы и соответствует действующему бюджетному законодательству.

Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде осуществлялось на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного

учета и инструкции по его применению», а также 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, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н.

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**

3.9. Информация о результатах проверки полноты принятых мер по реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, устранению отдельных нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению их в дальнейшем, по результатам проведенного в феврале-марте 2014 года контрольного мероприятия «Проверка 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: решение коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 29.09.2014 № 26), приказ председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 06.10.2014 № 46-О «О внесении дополнения в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год», распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 09.10.2014 № 172 и от 17.10.2014 № 179, удостоверения на право проведения проверки от 10.10.2014 № 138 и от 17.10.2014 № 142.

Цель проверки: оценка работы органов местного самоуправления города Таганрога по реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, проверка и анализ мер, принятых по устранению отдельных нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению их в дальнейшем, по результатам проведенного в феврале-марте 2014 года контрольного мероприятия «Проверка 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».

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления города Таганрога по реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, решения и меры, принятые по устранению отдельных нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению их в дальнейшем, а также по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Проверяемый период: текущий период 2014 года, при необходимости и более ранний период.

Перечень проверенных объектов: Администрация города Таганрога (далее – Администрация города); Финансовое управление г. Таганрога (далее – Финансовое управление); Комитет по управлению имуществом г. Таганрога (далее – Комитет по управлению имуществом, КУИ); Комитет по архитектуре и градостроительству Администрации г. Таганрога (далее – Комитет по архитектуре и градостроительству, КАиГ); Управление капитального строительства

г. Таганрога (далее – Управление капитального строительства, УКС); Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (далее – Управление ЖКХ, УЖКХ); Управление здравоохранения г. Таганрога (далее – Управление здравоохранения); МБУЗ ГБСМП; МБУЗ «Городская поликлиника № 2».

Сроки проведения проверки в муниципальном образовании: с 13.10.2014 по 17.10.2014 года, с 20.10.2014 по 24.10.2014 года, с 27.10.2014 по 30.10.2014 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.А. Бирюков (руководитель проверки), О.В. Калепка, О.А. Шеховцов и инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Г.А. Ляхова (заместитель руководителя проверки), В.П. Балахнин, С.А. Вериго, Е.Ю. Курильчик, Р.А. Яценко, О.В. Осколкова, Э.А. Пак.

В феврале-марте 2014 года Контрольно-счетной палатой Ростовской области было проведено контрольное мероприятие «Проверка 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 результате проверки был выявлен ряд нарушений и недостатков, которые отражены в сводном акте по результатам проверки от 08.04.2014, подписанном мэром города Таганрога В.А. Прасоловым и начальником Финансового управления города Таганрога Т.И. Лях без возражений и разногласий.

По результатам проверки Палатой было направлено представление мэру города Таганрога В.А. Прасолову для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, пресечению и недопущению их в дальнейшем, а также привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, в месячный срок со дня получения представления (исх. от 15.04.2014 № 517/А-1).

Информация по результатам проверки была направлена Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с внесением предложения – оставить проверку на контроле Палаты до полного устранения выявленных нарушений. Предложение Палаты было поддержано Губернатором области.

На расширенном совещании, проведенном 27 мая т. г. в Администрации города Таганрога, Палатой подведены итоги проверки и заслушана информация о проделанной работе по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также указано на необходимость активизации процесса по устранению нарушений.

Органами местного самоуправления муниципального образования «Город Таганрог» в ходе проверки и во исполнение направленного представления принимались меры и проведена определенная работа по устранению выявленных нарушений. Принято 40 муниципальных правовых актов и распорядительных документов. 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». 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 и исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области. Погашена просроченная кредиторская задолженность бюджета на сумму 645,1 тыс. рублей. Частично погашена задолженность по арендной плате за землю и имущество на сумму 4123,0 тыс. рублей. Произведены перерасчеты начислений по арендным платежам согласно действующему законодательству. Направлены претензионные письма и поданы исковые заявления в суд. Ведутся судебные разбирательства. Заключены дополнительные соглашения к договорам. Оформлены документы на передачу имущества. Устранены нарушения по бухгалтерскому учету и отчетности. Дисциплинарные меры приняты в отношении 34 должностных лиц. Приняты и другие меры.

Однако отдельные нарушения не были устранены в полном объеме. Учитывая, что работа по устранению нарушений не завершена и проверка находится на контроле, Палатой были направлены письма мэру города Таганрога В.А. Прасолову для активизации мер по устранению нарушений и представления соответствующих документов (исх. от 25.07.2014 № 1047/А-1 и от 30.09.2014 № 1278/А-1).

Соответствующая информация о ходе реализации устранения выявленных нарушений была направлена Палатой вице-губернатору Ростовской области С.И. Горбань (исх. от 31.07.2014 № 1075/А-1).

Результаты настоящей проверки:

Всего в ходе настоящей проверки в муниципальном образовании «Город Таганрог» проверено 9 объектов, оформлено 10 актов, в т. ч. 2 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний.

Проверка и анализ мер, принятых по устранению нарушений в части соблюдения бюджетного законодательства при формировании, утверждении и исполнении бюджета муниципального образования.

Ранее проведенной проверкой по данному вопросу были выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

– решение Городской Думы города Таганрога (далее – Городской Думы) от 30.05.2013 № 551 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2012 год» не в полной мере соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса) – не утверждены отдельными приложениями следующие показатели: доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов; источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

– 9 главными распорядителями в нарушение установленного порядка бюджетные росписи на 2013 год были утверждены ранее утверждения и доведения Финансовым управлением до главных распорядителей показателей бюджетных

ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов;

– нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с превышением ограничения по предельному объему муниципального долга на 75 300,0 тыс. рублей в решении о бюджете города на 2013 год;

– нарушение учета муниципальных долговых обязательств, а также порядка ведения муниципальной долговой книги и искажения в 5 отчетах о динамике долговых обязательств на общую сумму 30 001,3 тыс. рублей.

В период подготовки сводного акта и в ходе настоящей проверки была представлена информация об устранении и прекращении выявленных нарушений.

В принятом решении городской Думы от 29.05.2014 № 666 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2013 год» в соответствии с требованиями ст. 264.6 Бюджетного кодекса отдельными приложениями утверждены: Доходы бюджета города Таганрога по кодам классификации доходов бюджетов за 2013 год (приложение 3); Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2013 год (приложение 1).

Проверкой составления и утверждения бюджетных росписей на 2014 год данное нарушение не установлено.

Решением городской Думы от 24.10.2013 № 595 «О внесении изменений в решение городской Думы от 26.12.2012 № 512» внесены изменения в предельный объем муниципального долга на 2013 год – показатель утвержден в сумме 2 357 063,2 тыс. рублей, что не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса.

Согласно объяснительной Финансового управления в отчетах о динамике долговых обязательств в муниципальной долговой книге муниципального образования «Город Таганрог» были допущены опечатки.

Финансовым управлением г. Таганрога усилен контроль за соблюдением сроков утверждения главными распорядителями средств бюджета города бюджетных росписей; за качеством составления проектов решений Городской Думы о бюджете города; проведена разъяснительная работа со специалистами об ответственности за качество и достоверность предоставляемой информации.

За допущенные нарушения применено дисциплинарное взыскание в виде замечания начальнику отдела сводного планирования и анализа исполнения бюджета Финансового управления г. Таганрога.

В текущем периоде 2014 года нарушения аналогичного характера не установлены.

По данным Отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317) на 01.10.2014 бюджет города Таганрога по доходам исполнен в сумме 3 891 081,7 тыс. рублей, или на 67,2% к уточненному годовому плану (5 793 762,8 тыс. рублей), по расходам – 4 105 790,9 тыс. рублей, или на 67,3% к уточненному годовому плану (6 102 660,9 тыс. рублей). Дефицит бюджета города составил 214 709,2

тыс. рублей, или 9,4%, что не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса.

По сравнению с аналогичным периодом 2013 года наблюдается рост доходной части бюджета на 4,9%, или на 181 420,1 тыс. рублей. Рост доходов за счет средств из вышестоящих бюджетов составил 12,6%, или 268 178,8 тыс. рублей к аналогичному периоду прошлого года. Доходы за счет налоговых и неналоговых доходов сократились на 86 758,7 тыс. рублей к аналогичному периоду 2013 года.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города за 9 месяцев 2014 года исполнены в сумме 1 500 629,9 тыс. рублей, или 65,8% к уточненному годовому плану (2 282 239,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления составили 2 390 451,8 тыс. рублей, или 68,1% к уточненному годовому плану (3 511 523,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2013 года возросли на 8,2%, или на 311 861,3 тыс. рублей. По отраслям социальной сферы исполнение составило 3 232 316,3 тыс. рублей, или 78,7% всех расходов бюджета, что выше уровня 2013 года на 264 050,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2013 года значительно возросли расходы на образование (+241 438,9 тыс. рублей) и социальную политику (+190 778,9 тыс. рублей). В процентном отношении к общим расходам (4 105 790,9 тыс. рублей) на образование направлено – 40,3% всех расходов, на культуру и кинематографию – 4,1%, на здравоохранение – 3,4%, на социальную политику – 29,8 процента.

По данным муниципальной долговой книги города Таганрога за 9 месяцев 2014 года муниципальный долг увеличился на 212 687,5 тыс. рублей, или на 33,1%, и на 01.10.2014 составил 855 145,9 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга города Таганрога на 01.10.2014 составили 39 297,9 тыс. рублей, или 71,5% к уточненному годовому плану.

В текущем периоде 2014 года Администрацией города для покрытия дефицита бюджета и (или) погашения долговых обязательств муниципального образования было привлечено 4 кредита от кредитных организаций на общую сумму 550 000,0 тыс. рублей (из них погашен 1 кредит на сумму 50 000,0 тыс. рублей), а также погашено по ранее привлеченным (в 2013 году) 2 кредитам 295 000,0 тыс. рублей. Кроме того, в июле 2014 года Администрацией города был привлечен 1 бюджетный кредит из областного бюджета на сумму 100 000,0 тыс. рублей на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета, который погашен в сентябре т. г. в полном объеме.

В июне 2014 года Администрацией города предоставлена муниципальная гарантия МУП «Управление «Водоканал» в размере 26 000,0 тыс. рублей. Исполнение за счет средств бюджета по предоставленным муниципальным гарантиям в текущем периоде 2014 года не осуществлялось.

Согласно справкам о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности муниципального образования «Город Таганрог» по состоянию на 01.10.2014 общий размер кредиторской задолженности муниципального образования «Город Таганрог» составил 124 395,5 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность не числится. За 9 месяцев 2014 года общий размер кредиторской задолжен-

ности снизился на 119 844,7 тыс. рублей, или в 2 раза.

Наибольшая кредиторская задолженность на 01.10.2014 числится: в Администрации города – 54 827,7 тыс. рублей (доля 44,1%), в Управлении капитального строительства – 35 907,8 тыс. рублей (доля 28,9%), в Управлении жилищно-коммунального хозяйства – 18 379,3 тыс. рублей (доля 14,8%).

Проверка и анализ мер, принятых по устранению нарушений в части соблюдения бюджетного и налогового законодательства, формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет, включая средства от распоряжения и использования земельных ресурсов.

Ранее проведенной проверкой по данному вопросу были выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

– отсутствие в источниках финансирования дефицита бюджета города запланированных поступлений средств от продажи акций 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;

– несоблюдение установленных правил и методик определения арендной платы за землю (по 2 земельным участкам) привело к недопоступлению в бюджет в размере 1894,8 тыс. рублей;

– несвоевременное или неполное перечисление в бюджет средств, полученных от распоряжения, использования государственной и муниципальной собственности (по 11 земельным участкам и 6 объектам недвижимости) – на общую сумму 11 277,0 тыс. рублей;

– нарушения порядка приобретения и использования 8 земельных участков (кадастровая стоимость, цена выкупа и годовая арендная плата) на общую сумму 32 831,4 тыс. рублей;

– использование 3 земельных участков без оплаты, что привело к недопоступлению в бюджет 483,8 тыс. рублей;

– использование 2 земельных участков кадастровой стоимостью 10 808,9 тыс. рублей под объектами недвижимости без правовых оснований;

– нарушение порядка и сроков передачи 3 земельных участков кадастровой стоимостью 55 562,9 тыс. рублей;

– приобретение прав и предоставление 1 земельного участка с нарушением земельного законодательства с арендной платой в размере 111,3 тыс. рублей;

– неосвоение и неиспользование более 10 лет 2 земельных участков кадастровой стоимостью 41 653,2 тыс. рублей;

– неперечисление или несвоевременное перечисление в бюджет части прибыли 9 муниципальных унитарных предприятий, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в общей сумме 768,9 тыс. рублей;

– неэффективное управление объектами собственности на общую сумму 501 613,1 тыс. рублей (6 земельными участками кадастровой стоимостью

303 074,4 тыс. рублей, 5 муниципальными унитарными предприятиями с балансовой стоимостью имущества 197 740,7 тыс. рублей, 1 хозяйственным обществом с убытками 798,0 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 к 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;

– 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 ко взысканию), погашение которой является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Во исполнение направленного представления Комитетом по управлению имуществом и Комитетом по архитектуре и градостроительству принимались меры, и основная часть допущенных нарушений и недостатков была устранена.

Однако ряд нарушений и недостатков устранены не в полном объеме, имеются неустраненные нарушения. Кроме того, в текущем периоде 2014 года в муниципальном образовании были допущены аналогичные нарушения, а также принимались недостаточно эффективные меры по распоряжению земельными участками.

Так, на текущий момент не устранено с предыдущей проверки нарушение по неперечислению в бюджет части прибыли 4 муниципальными предприятиями (МУП ЖКХ «Центральное», МУП ЖКХ «Северное», МУП ЖКХ «Промышленное», МУП ЖКХ «Западное») по итогам за 2011 и 2012 годы на общую сумму 152,3 тыс. рублей.

Кроме того, настоящей проверкой выявлено несоблюдение установленного решением Городской Думы от 03.06.2013 № 560 порядка перечисления в бюджет части прибыли 3 муниципальными предприятиями (МУП «БТИ», МУП «Таганрогэнерго», МУП «Спецавтохозяйство») в 2014 году за 2013 год в общей сумме 410,7 тыс. рублей (просрочка от 8 до 84 календарных дней).

За 9 месяцев 2014 года наблюдается рост кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных предприятий (по отношению к началу года).

Общая сумма задолженности по состоянию на 01.10.2014 (в т. ч. с учетом задолженности 4 муниципальных предприятий, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность, а также 2 муниципальных предприятий, находящихся в стадии банкротства), составила:

– кредиторская задолженность всего: 1 207 662,9 тыс. рублей (рост на 1,8%), в т.ч. просроченная 949 298,4 тыс. рублей (рост на 9,2%);

– дебиторская задолженность всего: 1 004 122,1 тыс. рублей (рост на 6,2%), в т.ч. просроченная 747 576,2 тыс. рублей (рост на 5,8%).

На текущий момент выборочно установлено, что в 2014 году имеется рост задолженности по состоянию на 01.10.2014 по отношению к началу года, по следующим муниципальным предприятиям (по оперативным данным):

– МУП «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» – рост кредиторской задолженности составил 1606,2 тыс. рублей, или в 4 раза, рост дебиторской – 93,2 тыс. рублей, или 15%;

– МУП «Похоронно-ритуальных услуг» – рост кредиторской задолженности составил 225,2 тыс. рублей, или 21,7%, рост дебиторской – 337,9 тыс. рублей, или в 2 раза;

– МУП «ТТУ» – рост кредиторской задолженности составил 2625,7 тыс. рублей, или 15%, рост дебиторской – 1563,0 тыс. рублей, или 22,7%;

– МУП «Зеленый город» – рост кредиторской задолженности составил 6852,5 тыс. рублей, или в 2,2 раза, рост дебиторской – 2629,1 тыс. рублей, или в 3,1 раза. При этом по состоянию на 01.10.2014 просроченная кредиторская задолженность предприятия составила 6628,2 тыс. рублей, просроченная дебиторская задолженность – 1005,8 тыс. рублей.

Намечено снижение кредиторской задолженности МУП «БТИ» на 15% (с 2160,5 тыс. рублей до 1832,5 тыс. рублей), дебиторской задолженности – на 66% (с 2712,5 тыс. рублей до 935,3 тыс. рублей).

На текущий момент с предыдущей проверки не взысканы в бюджет средства за фактическое пользование земельным участком в рамках заключенного договора аренды от 17.08.2011 № 11-318 Сазоненко А.К. до заключения договора купли-продажи в виде арендных платежей в сумме 1212,3 тыс. рублей, а также пени в сумме 715,7 тыс. рублей. Средства в размере 1928,0 тыс. рублей в бюджет не поступили в связи с проблемными ситуациями в правовом пользовании земельным участком (вступлением в наследство родственников не ранее чем через полгода).

Не осуществлены в полном объеме платежи субъектами малого и среднего предпринимательства – собственниками приобретенных объектов недвижимости. Симонян А.С. по решению Таганрогского городского суда от 03.09.2014 № 2-2712-14 в бюджет не оплачена пеня в сумме 128,6 тыс. рублей. На рассмотрении Таганрогского городского суда (Дело № 2-7085/2014) находится вопрос о взыскании задолженности с Мегрикян Б.А. в сумме 10,6 тыс. рублей.

В результате неоплаты Каменцевым Ю.В. за использование земельных участков по решению суда и невзысканием службой судебных приставов на момент настоящей проверки в бюджет не поступило 92,2 тыс. рублей (по результатам предыдущей проверки).

В ходе настоящей проверки установлено, что Фрикацел Р.В. по договору купли-продажи от 28.11.2009 №60А-09 за приобретенный в собственность объект недвижимости на текущий момент не оплачено в бюджет 36,5 тыс. рублей, в т. ч. основной платеж – 16,2 тыс. рублей, пени – 19,7 тыс. рублей, проценты за пользование денежными средствами – 0,6 тыс. рублей. В заочном решении Таганрогского городского суда от 28.08.2014 (Дело № 2-6339-14) указано, что ис-

ковые требования Комитета подлежат удовлетворению в полном объеме.

После проведенной проверки ООО «Инвестиционная Строительная Компания Перспектива» в 2014 году не производилась оплата в установленные по условиям договора аренды от 24.05.2013 № 13-117 сроки за предоставленный в аренду земельный участок для строительства торгово-офисного центра, сумма неоплаты в бюджет за 9 месяцев 2014 года составила 544,6 тыс. рублей (в т. ч. пени 14,6 тыс. рублей).

По результатам предыдущей проверки в судебных инстанциях находятся документы по взысканию с ООО «Колизей» и ООО «Капитал-АЗС» платежей за пользование земельными участками. Средства в общей сумме 1894,8 тыс. рублей на текущий момент в бюджет не поступили.

Настоящая проверка показала, что продолжается использование земельных участков без заключения договоров аренды, а также использование таких земельных участков без оплаты (неосновательное обогащение).

Так, в текущем периоде 2014 года выявлено использование 2 земельных участков без правовых оснований и в нарушение ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельного кодекса) без оплаты (Ливенцевым А.В. – для эксплуатации склада стройматериалов и ООО «ГИДРО-НАУКА» – для эксплуатации производственной базы), что привело к непоступлению в бюджет на 01.10.2014 в общей сумме 798,2 тыс. рублей (в т.ч.: Ливенцевым А.В. – 417,8 тыс. рублей, ООО «ГИДРО-НАУКА» – 380,4 тыс. рублей).

Кроме того, настоящей проверкой также установлено использование ООО «Пеноплэкс СПБ» до выкупа земельного участка с видом разрешенного использования: земельные участки складской застройки, без правоустанавливающих документов и в нарушение ст. 65 Земельного кодекса без оплаты. Согласно исковым требованиям Комитета, сумма неоплаты за фактическое пользование ООО «Пеноплекс СПБ» земельным участком до момента его приобретения в собственность (неосновательное обогащение) составляет 575,2 тыс. рублей. Арбитражным судом Ростовской области (Дело № А53-21422/14) вынесено определение 29.09.2014 о назначении судебного разбирательства на 20.10.2014.

В ходе настоящей проверки выявлено, что коммерческими организациями юридическими лицами продолжается использование земельных участков по праву постоянного (бессрочного) пользования, что является несоблюдением требований Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ и ст. 20 Земельного кодекса и влияет на суммы платежей в бюджет (арендных платежей или средств от продажи земельных участков). Согласно Федеральному закону от 25.10.2001 № 137-ФЗ определенный круг юридических лиц обязан до 01.07.2012 переоформить право постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды или приобрести земельные участки в собственность.

Так, ЗАО «Торговый дом «Таганрог» и ЗАО «Автогенез» не переоформлено до 01.07.2012 право постоянного (бессрочного) пользования (на право аренды или в собственность) на 5 земельных участков общей кадастровой стоимостью 76 240,0 тыс. рублей (в т.ч.: ЗАО «Торговый дом «Таганрог» – 3 участка общей ка-

дастровой стоимостью 9075,6 тыс. рублей для размещения магазинов; ЗАО «Автогенез» – 2 участка общей кадастровой стоимостью 67 164,4 тыс. рублей для эксплуатации мойки, станции техобслуживания автомобилей, АБК и электростанции; а также для эксплуатации складских помещений).

Принятие органом местного самоуправления мер по переоформлению указанными организациями права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками на право аренды, обеспечат дополнительные поступления в бюджет в виде годовой арендной платы в размере 381,2 тыс. рублей (в т.ч.: ЗАО «Торговый дом «Таганрог» – 45,4 тыс. рублей, ЗАО «Автогенез» – 335,8 тыс. рублей).

На момент настоящей проверки МБУЗ «Родильный дом» в нарушение Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, образованным согласно постановлению Администрации города от 05.06.2014 № 1732, площадью 12 747 кв. м с кадастровым номером 61:58:0003065:312, кадастровой стоимостью (расчетно) 156 054,1 тыс. рублей.

Настоящей проверкой установлено, что на земельном участке по адресу: ул. Очистная, 3-1, площадью 4772 кв. м, кадастровой стоимостью 2524,4 тыс. рублей в отсутствие разрешений на строительство построены и зарегистрированы права на объекты, незавершенные строительством, при неоднократном переходе прав на объекты, незавершенные строительством, и на указанный земельный участок (по условиям последней сделки 4 объекта степенью готовности от 15% до 69%). При первоначально принятом решении в 2004 году о предоставлении Костикову А.А. в аренду земельного участка для строительства производственной базы заявленный объект – производственная база – не построен, вид разрешенного использования определен – в целях эксплуатации производственной площадки.

Далее, в связи с переходом прав на объекты, незавершенные строительством, расположенные на земельном участке, правообладателями земельного участка по договорам аренды являлись Рубан А.А., Закарлюк Г.П., Христенко И.В., Ступак Н.М. Согласно информации КАиГ, разрешение на строительство объектов на земельном участке по указанному адресу не выдавалось в течение указанного времени. В настоящее время на основании постановления Администрации города от 29.08.2014 № 2687 земельный участок по адресу: ул. Очистная, 3-1, площадью 4772 кв. м предоставлен Ткаченко П.В. в аренду для использования в целях эксплуатации производственной площадки с размером арендной платы 57,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2014 Ткаченко П.В. по договору аренды от 10.09.2014 № 14-370 земельного участка для использования в целях эксплуатации производственной площадки не оплачено в бюджет 5,2 тыс. рублей.

Как показала проверка, продолжается неосвоение и неиспользование в течение более 10 лет по целевому назначению (строительство цеха по монтажу газового оборудования) 3 земельных участков общей кадастровой стоимостью 37 823,4 тыс. рублей по договорам аренды от 27.01.2014 № 33, 34, 35, заключенным с ООО «Веста-А» с размером годовой арендной платы в общей сумме 865,9

тыс. рублей (разделенных из одного земельного участка площадью 16 174 кв. м). Обращение от ООО «Веста-А» в адрес КАиГ о выдаче разрешений на строительство (продление) не поступало.

В ходе настоящей проверки установлено несоответствие в полной мере требованиям ст. 31 Земельного кодекса документов (заявление, публикация, постановление) при предоставлении Смородину М.П. земельного участка для строительства с предварительным согласованием места размещения объекта по адресному ориентиру около ул. Инструментальная, 31-5, ориентировочной площадью 3650 кв. м, кадастровой стоимостью (расчетно) 6098,2 тыс. рублей, с основным видом разрешенного использования «все виды озеленения, в т. ч. защитные древесно-кустарниковые полосы» и вспомогательными видами «объекты инженерной инфраструктуры» и дорожно-тропиночная сеть, тротуары, велосипедные дорожки».

Органами местного самоуправления при востребованности земельных участков (при наличии 2 заявок по результатам публикации в СМИ): площадью 2,0 га кадастровой стоимостью 188 958,4 тыс. рублей и площадью 1500 кв. м кадастровой стоимостью (расчетно) 7977,4 тыс. рублей не приняты достаточные эффективные меры для предоставления в аренду земельных участков в целях пополнения доходной части бюджета. В течение года и более не подготовлены документы для выставления на торги. Длительность формирования требуемого пакета документов приводит к потерям бюджета или значительному сокращению дополнительных поступлений в бюджет в виде арендных платежей.

До настоящего времени, несмотря на предпринимаемые действия по реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 600, семьям, имеющих трех и более детей в г. Таганроге не предоставлено ни одного земельного участка на бесплатной основе. Согласно представленной информации на текущий момент сформированы земельные участки, предоставление которых в количестве 50 участков планируется осуществить до 01.12.2014 года. Граждане, состоящие на учете в очереди льготной категории граждан на получение таких участков, уведомлены, получены согласия на получение предлагаемых земельных участков.

Проверкой отмечены и резервы роста доходов бюджета в части работы с задолженностью по платежам в бюджет.

Так, задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.09.2014 (за вычетом невозможной к взысканию) составила 58 689,8 тыс. рублей (снижение на 2266,8 тыс. рублей, или на 3,3%). По земельным участкам, находящимся в муниципальной собственности, задолженность составила 4250,2 тыс. рублей (рост на 1499,5 тыс. рублей, или на 54,5%).

Задолженность по арендной плате за муниципальное имущество на 01.10.2014 (за вычетом невозможной к взысканию) составила 2850,2 тыс. рублей (рост на 405,5 тыс. рублей, или на 16,6%).

Общий размер задолженности по налоговым платежам в бюджет города по состоянию на 01.10.2014 (за вычетом невозможной к взысканию) составил

172 624,8 тыс. рублей, в т. ч. недоимка 116 749,0 тыс. рублей (снижение на 16 292,2 тыс. рублей, или на 8,9%).

Задолженности по административным штрафам в бюджет города на 01.10.2014 (за вычетом невозможной к взысканию) составила 6190,4 тыс. рублей (снижение на 1611,8 тыс. рублей, или на 20,6%).

В муниципальном образовании проведен анализ эффективности ставок по местным налогам (налога на имущество физических лиц и земельного налога). Учитывая, что действующие пониженные ставки распространяются в основном только на физических лиц, в целях недопущения роста социальной напряженности порядок оплаты земельного налога, действующий с 01.01.2014, сохранен на 2015 год.

Проверка и анализ мер, принятых по устранению нарушений в части соблюдения порядка предоставления субвенции областного бюджета на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи на территории Ростовской области в соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в областных государственных учреждениях здравоохранения, перечень которых утверждается органом государственной власти Ростовской области, уполномоченным в соответствии с Областным законом Ростовской области от 07.09.2011 № 660-ЗС «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Ростовской области по организации оказания медицинской помощи» осуществлять контроль за исполнением государственных полномочий, а также в федеральных медицинских учреждениях, перечень которых утверждается уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти), целевого использования бюджетных средств.

Ранее проведенной проверкой по данному вопросу были выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

– неправомерное изменение в решении городской Думы о бюджете города на 2012 год направления использования средств областного бюджета, предназначенных в виде субсидий бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, и перенесение их на другие цели – предоставление субсидий бюджетным учреждениям на иные цели – на сумму 13 789,5 тыс. рублей;

– нарушение порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания в связи с уменьшением плановой суммы и неперечислением в полном объеме муниципальным бюджетным учреждениям здравоохранения, оказывающим медицинскую помощь населению в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на общую сумму 36 765,5 тыс. рублей;

– неправомерное предоставление субсидий МБУЗ «Комбинат питания» в виде иных целевых субсидий на размещение заказов по закупке питания, хранение, учет и доставку в учреждения здравоохранения города на общую сумму 25 823,1 тыс. рублей, в т. ч. источником которых являлись средства областного бюджета – 23 777,9 тыс. рублей и местного бюджета – 2045,2 тыс. рублей;

– несоответствие Устава МБУЗ «Комбинат питания» действующему законодательству Российской Федерации и Уставу города; несоответствие видов деятельности целям создания учреждения; осуществление торгово-закупочной деятельности, не относящейся к вопросам местного значения муниципального образования. Учреждение не осуществляет медицинскую деятельность, предоставление медицинских услуг населению и оказание каких-либо муниципальных услуг в сфере здравоохранения. МБУЗ «Комбинат питания» как юридическое лицо не отвечает признакам бюджетного учреждения и не может быть учреждением здравоохранения;

– получение МБУЗ «Комбинат питания» доходов от приносящей доход деятельности в общей сумме 1471,5 тыс. рублей, которая не соответствует целям его создания;

– неправомерное открытие счета обязательного медицинского страхования при отсутствии у МБУЗ «Комбинат питания» правовых оснований на получение средств обязательного медицинского страхования;

– неправомерное принятие постановлений Администрации города Таганрога от 02.07.2012 № 2431 «Об организации обеспечения продуктами питания муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения города 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», несоответствующих действующему законодательству, Уставу города, полномочиям органов местного самоуправления и другим нормативным правовым актам, приведших к нарушению в выполнении переданного государственного полномочия Ростовской области по организации оказания медицинских услуг населению;

– неотражение в Плане финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Комбинат питания» на 2012, 2013 и 2014 годы показателей по поступлению средств от приносящей доход деятельности – 1471,5 тыс. рублей и средств по обязательному медицинскому страхованию – 94 568,1 тыс. рублей; а также осуществление несогласованных с учредителем расходов на общую сумму 96 039,6 тыс. рублей, не включенных в утвержденный план финансово-хозяйственной деятельности МБУЗ «Комбинат питания»;

– неподтверждение первичными документами количества и стоимости продуктов питания, поставленных МБУЗ «Комбинат питания» в медицинские учреждения города;

– неправомерное осуществление МБУЗ ГБСМП расходов на общую сумму 545,1 тыс. рублей по оплате коммунальных услуг за помещения, в которых при отсутствии правоустанавливающих документов расположено другое юридиче-

ское лицо – МБУЗ «Комбинат питания».

Управлением здравоохранения города приняты меры по устранению ранее выявленных нарушений:

– МБУЗ «Комбинат питания» находится в завершающей стадии ликвидации на основании решения городской Думы от 13.02.2014 № 627 и в соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 21.02.2014 № 523 «О ликвидации муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Комбинат питания»;

– внесены изменения в соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг между Управлением здравоохранения города и муниципальными бюджетными учреждениями здравоохранения;

– внесены изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения;

– с 1 мая 2014 года закупка продуктов питания с целью организации лечебного питания в рамках медицинской помощи населению осуществляется муниципальными бюджетными учреждениями самостоятельно;

– средства областного бюджета на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи используются в полном объеме в соответствии с их назначением.

В ходе настоящей проверки установлено, что Управлением здравоохранения не были приняты своевременно меры по приведению в соответствие штатного расписания и должностных обязанностей заместителя главного бухгалтера, что повлекло избыточные расходы местного бюджета в сумме 11,0 тыс. рублей.

В период проверки в соответствии с распоряжением Администрации г. Таганрога от 24.10.2014 № 305 «О внесении изменений в штатное расписание Управления здравоохранения г. Таганрога» в штатное расписание Управления здравоохранения были внесены изменения в части перераспределения должностных обязанностей между работниками с целью обеспечения выполнения функций, возложенных на Управление здравоохранения в соответствии с требованиями действующего законодательства в части обеспечения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверкой установлен факт невыполнения в мае 2014 года обязательств местного бюджета по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания в части нормативных расходов местного бюджета по оплате бюджетными учреждениями здравоохранения коммунальных услуг, в результате чего задолженность по предоставлению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета составила 199,7 тыс. рублей. При этом средства областного бюджета на осуществление полномочий по организации оказания медицинской помощи были получены в полном объеме.

Следует отметить, что указанная сумма 199,7 тыс. рублей неправомерно была отражена в бюджетной отчетности Управления здравоохранения (справка о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности) как просроченная креди-

торская задолженность по коммунальным услугам.

В течение 9 месяцев т. г. объем ассигнований из местного бюджета на здравоохранение города уменьшен на 5263,6 тыс. рублей, или на 7,4% к первоначальным плановым показателям. В основном были уменьшены ассигнования, предусмотренные на развитие материально-технической базы здравоохранения.

На протяжении 3 последних лет в городе Таганроге наблюдается тенденция снижения суммы расходов из местного бюджета на реализацию мероприятий в отрасли здравоохранения. В период с 2012 по 2014 год объем ассигнований из бюджета города Таганрога на реализацию мероприятий в сфере здравоохранения сократился в 2,7 раза. На 2015 год объем ассигнований в бюджете города на финансирование здравоохранения запланирован в 1,7 раза меньше, чем в текущем 2014 году.

В ходе настоящей проверки была проведена встречная проверка в МБУЗ ГБСМП, на территории которого располагался МБУЗ «Комбинат питания», по вопросу устранения нарушений, связанных с деятельностью комбината, а также обеспечению соблюдения действующего законодательства МБУЗ ГБСМП.

Данная встречная проверка была проведена Контрольно-счетной палатой во взаимодействии с дирекцией ТФОМС Ростовской области и с Контрольно-счетной палатой города Таганрога с учетом полномочий указанных органов.

В результате встречной проверки подтверждено, что МБУЗ «Комбинат питания» деятельность не осуществляет, помещения, в которых ранее располагался МБУЗ «Комбинат питания», им освобождены. С 1 мая 2014 года МБУЗ ГБСМП осуществляет закупки продуктов питания самостоятельно.

Одновременно в ходе проверки были установлены другие факты нарушения действующего законодательства, допущенные при расходовании средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

Основными среди них явились следующие:

Нарушения в выплате заработной платы в связи с неправомерными доплатами за совокупный объем услуг по обязательному медицинскому страхованию главному врачу, 7 заместителям главного врача, главному бухгалтеру, а также отдельным специалистам (директору, главной медсестре, начальнику отдела закупок и др.), а также завышением разрядов работникам рабочих профессий. Общая сумма неправомерно начисленной и выплаченной за счет средств ОМС заработной платы составила 9590,7 тыс. рублей.

Кратность дохода руководителя МБУЗ ГБСМП к величине среднемесячной заработной платы работников учреждения превышала предельный размер.

Указанные неправомерные выплаты привели к необоснованному уменьшению фонда оплаты труда в учреждении, подлежащего распределению по другим работникам МБУЗ ГБСМП (это касается фактической численности 1,7 тыс. человек).

Наличие нарушений по оплате труда явилось следствием недостаточного контроля со стороны Управления здравоохранения за выполнением издаваемых им нормативных актов, а также за соблюдением условий заключенного с главным

врачом МБУЗ ГБСМП трудового договора.

По итогам проверки Управлению здравоохранения внесены предложения по проведению проверок выполнения издаваемых Управлением здравоохранения приказов, соблюдения требований заключенных с главными врачами муниципальных бюджетных учреждений трудовых договоров.

Установлены многочисленные нарушения законодательства по торгам при осуществлении закупок медикаментов и продуктов питания в связи с увеличением по заключенным договорам более чем на 10 процентов количества поставляемого товара, незаконным внесением изменений в части объемов поставляемой продукции и др. Общая сумма допущенных нарушений составила 6614,4 тыс. рублей.

Заключение договоров на поставку медикаментов и изделий медицинского назначения производилось без учета реальных финансовых возможностей МБУЗ ГБСМП и при отсутствии источника для исполнения в полном объеме принятых обязательств. В результате МБУЗ ГБСМП были приняты обязательства по заключенным договорам в объеме, превышающем плановое значение, на сумму 130 962,9 тыс. рублей, в т.ч.: в 2013 году – на сумму 46 354,4 тыс. рублей, в 2014 году – на сумму 84 608,5 тыс. рублей.

Одновременно было допущено искусственное регулирование выбора поставщиков из числа победителей по итогам торгов, а также ассортимента и количества заявляемых учреждением товаров.

Допущены неподтвержденные расходы на сумму 264 064,7 тыс. рублей, в т.ч.: в 2013 году – на сумму 151 615,2 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года – на сумму 112 449,5 тыс. рублей, в связи с отсутствием на товарных накладных на приемку медикаментов, продуктов питания, мягкого инвентаря подписей главного врача и уполномоченных лиц. Вместо них товарные накладные неправомерно подписаны единолично иным лицом, не уполномоченным на это (провизором, кладовщиком, начальником гаража и др.)

Приемка товара приемочной комиссией МБУЗ ГБСМП, несмотря на предусмотренную договорами возможность, не осуществлялась. Такие комиссии учреждением не создавались. Главным врачом и главным бухгалтером не было обеспечено осуществление возложенных на них функций.

В результате МБУЗ ГБСМП не были созданы и соблюдены условия по обеспечению надлежащей приемки товаров по количеству, качеству и ассортименту и не были приняты меры по исключению коррупционных действий.

Несмотря на проведенную работу по устранению замечаний Контрольно-счетной палаты Ростовской области, учреждением продолжают допускаться нарушения в использовании муниципального имущества.

В здании лечебного корпуса установлено два банкомата, договоры аренды нежилых помещений в целях размещения данного оборудования не заключены. Помещение, являющееся муниципальной собственностью, передано во временное владение и пользование юридическим лицам в отсутствие согласования сделки Комитетом по управлению имуществом и Управлением здравоохранения го-

рода. Оплата за пользование муниципальным имуществом не производится. Содержание установленного оборудования в части расходов за потребленную электроэнергию осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования. Не используется по назначению часть травматологического корпуса.

До настоящего времени в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним не зарегистрировано право оперативного управления МБУЗ ГБСМП на 12 объектов недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 6389,5 тыс. рублей, числящихся на балансе учреждения.

Выявлены объекты (гаражи и др.), не числящиеся на балансе МБУЗ ГБСМП, но расположенные на территории земельного участка, предоставленного учреждению в постоянное (бессрочное) пользование.

Часть земельного участка, предоставленного МБУЗ ГБСМП в постоянное (бессрочное) пользование, без законных оснований используется ПГК-62 для проезда к капитальным гаражам. МБУЗ ГБСМП не обеспечивается целевое использование закрепленного за ним имущества, не принимаются необходимые меры, направленные на устранение неправомерного использования земельного участка.

Выявлено нарушение порядка ведения Перечня особо ценного движимого имущества на общую сумму 811,7 тыс. рублей в части предоставления недостоверных сведений и срока предоставления сведений в Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, ненадлежащая организация оформления договорных отношений по распоряжению муниципальным имуществом и другие нарушения.

По вышеуказанным нарушениям в использовании муниципального имущества МБУЗ ГБСМП контроль будет осуществляться в рамках полномочий Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

Проверка и анализ мер, принятых по устранению нарушений в части соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации города Таганрога на осуществление руководства в сфере установленных функций.

Ранее проведенной проверкой по данному вопросу были выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

– нецелевое использование бюджетных средств в Администрации города на общую сумму 646,8 тыс. рублей, в т.ч.: в связи с оплатой услуг связи, оказанных иным организациям и физическим лицам – 630,6 тыс. рублей; а также в связи с оплатой электроэнергии для нужд ОАО «Сбербанк России» (банкомат) – 16,2 тыс. рублей;

– нарушения при осуществлении муниципальных закупок в Администрации города на сумму 141,4 тыс. рублей в связи с необоснованным дроблением объемов закупок при размещении муниципального заказа на поставку одноименных товаров;

– сверхнормативные расходы в Администрации города на общую сумму 523,5 тыс. рублей, в т. ч.: в связи с выплатой ежеквартальных денежных премий председателям комитетов территориального самоуправления за счет резервного фон-

да – 342,0 тыс. рублей; и в связи с оплатой коммунальных услуг для нужд Управления ЖКХ – 91,6 тыс. рублей и Управления культуры – 89,9 тыс. рублей;

– принятие постановления Администрации города Таганрога от 09.11.2011 № 4073, определяющего условия и порядок выделения средств органам территориального общественного самоуправления, и осуществление Администрацией города расходов на поощрение председателей комитетов территориального самоуправления в виде ежеквартальных денежных премий на общую сумму 850,5 тыс. рублей с нарушением требований ст. 27 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ и статей 20, 35 Устава города;

– неправомерное принятие денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 3739,3 тыс. рублей на момент заключения Администрацией города контракта на приобретение цифровой телефонной автоматической станции (ЦАТС);

– нецелесообразность использования IP-АТС, построенной на базе оборудования Cisco Systems с заявленными характеристиками, ввиду несоответствия функционала оборудования повседневным задачам, решаемым Администрацией города; возможная экономия расходов по приобретению ЦАТС по частично обследованному оборудованию могла бы составить 1838,0 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в Администрации города на общую сумму 8858,1 тыс. рублей, в т. ч.: в связи с оплатой договоров с физическими лицами за выполненные работы (оказанные услуги), идентичные работам, выполняемым штатными работниками структурных подразделений в соответствии с их должностными обязанностями, – 7775,1 тыс. рублей; в связи с неиспользованием закупленных телефонных аппаратов и сервера – 881,7 тыс. рублей и увеличением оплаты услуг связи после перехода на ЦАТС – на 117,1 тыс. рублей; а также в связи с уплатой штрафов за нарушение действующего законодательства – 84,2 тыс. рублей;

– отсутствие записей в инвентарной карточке учета основного средства (ЦАТС) в виду отсутствия в Администрации города технической документации, а также учет ЦАТС одной суммой – 7404,1 тыс. рублей, без учета спецификации оборудования;

– неотражение в бюджетном учете Администрации города приобретенных основных средств (карты города Таганрога, избирательных округов) в количестве 289 штук на общую сумму 121,7 тыс. рублей;

– осуществление Администрацией города расходов по оплате коммунальных услуг на общую сумму 521,6 тыс. рублей для нужд городской Думы не по соответствующему ведомству и подразделу расходов бюджета;

– приобретение Администрацией города основных средств (карт города Таганрога, избирательных округов) на общую сумму 121,7 тыс. рублей не по соответствующей статье КОСГУ;

– отсутствие надлежащего контроля за соблюдением поставщиками (подрядчиками) договорных условий, а именно: принятие Администрацией города оборудования ЦАТС на сумму 7404,1 тыс. рублей при отсутствии предусмотренной

технической документации, что не позволяет подтвердить соответствие полученного оборудования заявленному;

– передача Администрацией города 23 помещений балансовой стоимостью 3835,0 тыс. рублей в пользование городской Думе без правоустанавливающих документов.

Согласно информации, предоставленной Администрацией города, в целях устранения и прекращения нарушений Администрацией города проводились мероприятия и принимались меры по устранению и недопущению нарушений в дальнейшем.

В целях устранения нарушений Администрацией города с городской Думой заключен договор безвозмездного пользования недвижимого имущества от 30.04.2014 № 2 сроком на 5 лет. Согласно условиям договора «Ссудодатель» (Администрация города) по согласованию с Комитетом по управлению имуществом города передал по перечню в безвозмездное пользование имущество Городской Думе. Обязанность по обслуживанию систем отопления, энергосбережения, освещения и прочих услуг, связанных с эксплуатацией здания, проведение текущего и капитального ремонта; оплата коммунальных услуг и иных затрат, связанных с использованием объектов имущества за счет средств местного бюджета по договору возложена на «Ссудодателя».

С Управлением культуры и с Управлением ЖКХ заключены 24.02.2014 дополнительные соглашения к договорам безвозмездного пользования недвижимого имущества. Условиями дополнительных соглашений обязанность по обслуживанию систем отопления, энергосбережения, освещения и прочих услуг, связанных с эксплуатацией здания, проведение текущего и капитального ремонта; оплата коммунальных услуг и иных затрат, связанных с использованием объектов имущества за счет средств местного бюджета по договору возложена на «Ссудодателя».

Решением городской Думы от 27.06.2014 № 681 в Положение «О порядке организации и осуществления территориального общественного самоуправления в г. Таганроге» внесены соответствующие изменения. Постановлением Администрации г. Таганрога от 17.07.2014 № 2225 «Об утверждении Положения о поощрении председателей комитетов территориального общественного самоуправления» утверждено Положение о поощрении председателей комитетов территориального общественного самоуправления, определяющее порядок, размеры и основания для поощрения.

В проверяемом периоде (с марта по октябрь 2014 года) выплаты председателям комитетов территориального общественного самоуправления не осуществлялись. Договоры с физическими лицами за выполненные работы (оказанные услуги) идентичные работам, выполняемым штатными работниками структурных подразделений в соответствии с их должностными обязанностями, Администрацией города не заключались и оплата не производилась.

В ходе настоящей проверки фактов принятия денежных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств; фактов неисполнения поставщи-

ками (подрядчиками) договорных условий; фактов планирования бюджетных средств не в соответствии с кодами бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации в период с марта по октябрь 2014 года не установлено. Выборочной проверкой осуществления муниципальных закупок для деятельности Администрации города в проверяемом периоде нарушений не установлено.

В то же время проверкой установлено, что не все нарушения устранены в полном объеме.

Так, на момент настоящей проверки на складе Администрации города находятся неиспользуемые новые телефонные аппараты в количестве 136 штук на общую сумму 524,3 тыс. рублей, закупленные в 2013 году с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата.

В целях уменьшения оплаты услуг связи с марта по октябрь 2014 года из договора с ОАО «Ростелеком» переведены в договор на услуги связи с ОАО «ИнфоТеКС Таганрог Телеком» 32 абонентских телефонных номера. Проверкой первичных учетных документов (счетов, счетов-фактур, актов о предоставлении услуг) увеличения оплаты услуг связи с марта 2014 года по настоящее время не установлено.

Кроме того, Администрацией города в период с марта по октябрь 2014 года были допущены аналогичные нарушения, установленные предыдущей проверкой, проведенной Контрольно-счетной палатой в феврале-марте 2014 года, а также выявлен ряд других нарушений.

Так, в марте, апреле и мае 2014 года Администрация города продолжала оплачивать услуги связи, оказанные сторонним организациям и физическим лицам (Управление ЖКХ, Управление культуры, Комитеты территориального общественного самоуправления, приемные депутатов Гусева И.О. и Кобец Н.И., Центральный совет ветеранов, Совет ветеранов ВОВ), за счет средств, выделенных на цели Администрации города Таганрога из местного бюджета согласно бюджетной смете Администрации города, из них: оплачено ОАО «Ростелеком» – 35,7 тыс. рублей, ОАО «ИнфоТеКС Таганрог Телеком» – 5,2 тыс. рублей.

В результате Администрацией города Таганрога произведены расходы в сумме 40,9 тыс. рублей на цели, не соответствующие частично целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, что согласно ст. 306.4 Бюджетного кодекса является нецелевым использованием бюджетных средств.

По факту нецелевого использования бюджетных средств в соответствии со статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях составлен протокол об административном правонарушении от 22.10.2014 № 240-14 на Забежайло А.Б. – заместителя главы Администрации города Таганрога – управляющего делами. Административный протокол направлен в административную комиссию при Администрации г. Таганрога.

Администрацией города не обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций), в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в 2014 году по состоянию на

01.07.2014 в общей сумме 39,2 тыс. рублей, в т. ч.: перед ООО «Виктория» – 36,5 тыс. рублей по договору на оказание услуг по техническому (сервисному) обслуживанию сплит-систем (предъявленные к оплате счет № 10 от 28.04.2014 и акт № 10 от 28.04.2014 были оплачены только 01.07.2014, с задержкой на 11 дней) и перед ООО «Строй Центр» – 2,7 тыс. рублей по договору на управление, содержание, ремонт доли МКД (предъявленные к оплате счет № 241 от 30.05.2014 и акт № 261 от 31.05.2014 были оплачены только 01.07.2014, с задержкой на 11 дней).

Кроме того, данная просроченная кредиторская задолженность в сумме 39,2 тыс. рублей не была отражена в справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на 01.07.2014, что привело к недостоверности отчетности, направляемой в Министерство финансов Ростовской области.

По факту нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов, в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности, в соответствии со статьей 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях составлен протокол об административном правонарушении: от 22.10.2014 № 239-14 на Прасолова В.А. – мэра города Таганрога. Административный протокол направлен в министерство финансов Ростовской области.

Администрацией города в текущем периоде 2014 года произведены выплаты по искам граждан и организаций, административный штраф, а также оплачено судебных издержек на общую сумму 833,3 тыс. рублей. Исковые обращения связаны с невыполнением обязанностей по ремонту жилых помещений, признанием незаконными решений органов местного самоуправления, компенсацией морального вреда, неправомерным пользованием чужими денежными средствами, невыполнением предписаний должностных лиц.

В результате Администрацией города не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств, определенный ст. 34 Бюджетного кодекса, и допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на сумму 833,3 тыс. рублей.

Кроме того, в ходе настоящей проверки установлены нарушения, допущенные Администрацией в текущем периоде 2014 года.

Так, выявлены переплаты заработной платы с начислениями на общую сумму 674,5 тыс. рублей в связи с ненадлежащей оплатой труда за дни нахождения в однодневных командировках, и недоплаты заработной платы с начислениями на общую сумму 109,7 тыс. рублей, в связи с невключением в расчет среднего заработка для расчета отпускных единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальной помощи.

Выявлены неподтвержденные расходы средств местного бюджета в сумме 336,1 тыс. рублей в связи с отсутствием документального подтверждения служебного характера однодневных поездок в Ростов-на-Дону мэра города и его заместителей, неоформлением соответствующими документами (служебное задание, отчет о выполненной работе в командировке и т. д.) обоснованности расходов на бензин.

Проверкой установлено невыполнение муниципальных задач и функций в

Администрации города с затратами на содержание в сумме 640,4 тыс. рублей, в связи с назначением на муниципальную должность (начальник административно-хозяйственного отдела) лица, осуществляющего обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления, и неисполнением им обязанностей по должности муниципальной службы.

Проверка и анализ мер, принятых по устранению нарушений в части законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту (выборочно).

Ранее проведенной проверкой по данному вопросу были выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

– завышение стоимости выполненных работ на объектах на общую сумму 3713,0 тыс. рублей, в т. ч.: «Капитальный ремонт МБУЗ «Городская поликлиника № 2» – 3322,4 тыс. рублей (из них: несоответствие принятых и оплаченных работ фактически выполненным работам – 2190,4 тыс. рублей, завышение стоимости работ – 655,4 тыс. рублей, отсутствие работ – 476,6 тыс. рублей); «Капитальный ремонт МДОУ Детский сад № 31» – 249,3 тыс. рублей (отсутствие работ); «Строительство внеплощадочных сетей водопровода В1» – 86,5 тыс. рублей (отсутствие работ); «Содержание городских улиц и переулков, остановок общественного транспорта» – 44,5 тыс. рублей (завышение стоимости работ); «Капитальный ремонт МУЗ «Родильный дом» – 10,3 тыс. рублей (завышение стоимости работ);

– неправомерное расходование средств, связанное с отсутствием у Управления капитального строительства правоустанавливающих документов на объекты капитального ремонта, что повлекло нарушение бюджетной классификации, включая планирование указанных расходов на общую сумму 77 499,2 тыс. рублей, в т.ч.: МБУЗ «Родильный дом» – 63 237,9 тыс. рублей, МДОУ Детский сад № 31 – 14 261,3 тыс. рублей;

– нарушения при осуществлении муниципальных закупок в Управлении капитального строительства – 61 955,6 тыс. рублей, в связи с несоответствием условий муниципального контракта на капитальный ремонт Родильного дома аукционной документации (в части авансирования); в МБУ «Благоустройство» – 37 435,3 тыс. рублей, в связи с несоответствием заключенных 5 договоров по зимнему содержанию городских дорог, городских улиц и переулков, остановок общественного транспорта условиям торгов (в части оплаты НДС и др.);

– отсутствие в Управлении капитального строительства документов о прохождении проверки (экспертизы) проектной документации на усиление дверных проемов здания Родильного дома на сумму 1937,9 тыс. рублей на достоверность определения сметной стоимости при проведении капитального ремонта главного корпуса МУЗ «Родильный дом»;

– неприменение Управлением капитального строительства к подрядчику мер

ответственности (пени) на сумму 729,2 тыс. рублей за нарушение сроков работ по строительству внеплощадочных сетей водопровода В1;

– недостаточный контроль 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;

Управлением капитального строительства была проведена определенная работа по устранению выявленных нарушений.

В рамках мероприятий по устранению завышения стоимости работ на объектах 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.

В целях прекращения нарушений при размещении муниципального заказа с сотрудниками была проведена разъяснительная беседа в части должного и правильного оформления документов, в т.ч. и по соответствию условий заключаемого контракта условиям аукционной документации и о возможности привлечения сотрудников к дисциплинарной и административной ответственности в случае нарушений.

В части устранения нарушения о неприменении мер к подрядчику УКСом г. Таганрога было подано исковое заявление в Арбитражный суд Ростовской области о взыскании пени с ГУП РО «УРСВ» в размере 729,2 тыс. рублей за нарушение сроков производства работ. Согласно представленному решению Арбитражного суда Ростовской области от 26.09.2014 исковые требования были удовлетворены. Согласно информации, представленной начальником общего отдела УКС г. Таганрога Лозовой И.Н. от 20.10.2014, окончательно решение вступит в силу по истечении месяца (срока подачи апелляционной жалобы) после принятия решения, то есть 26.10.2014.

УКСом г. Таганрога в ГАУ РО «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» была направлена проектно-сметная документация по выполнению страховочных мероприятий дверных проемов здания Родильного дома для проведения оценки сметного расчета на соответствие сметным нормам (заявление от 12.08.2014 № 1666). Согласно информации, представленной начальником УКС г. Таганрога от 20.10.2014, в принятии документации на экспертизу было отказано по причине отсутствия полноты сведений проектной документации, а также в связи с необходимостью проведения оценки соответствия раздела (по усилению дверных проемов) требованиям технических регламентов. Данные пояснения об отказе были получены устно, письменного отказа из ГАУ РО «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» не поступало. На момент проверки более никаких мероприятий по устранению данного нарушения не проводилось, повторно документация для экспертизы достоверности определения сметной стоимости УКСом г. Таганрога не направлялась. Таким образом, нарушение

в части отсутствия документов о прохождении проверки (экспертизы) проектной документации на усиление дверных проемов здания Родильного дома на сумму 1937,9 тыс. рублей на текущий момент не устранено.

До настоящего времени Администрацией города Таганрога не были выполнены мероприятия по устранению нарушения по неправомерному планированию и расходованию средств, связанных с нарушением бюджетной классификации из-за отсутствия у Управления капитального строительства каких-либо вещных прав на объекты капитального ремонта на общую сумму 77 499,2 тыс. рублей, в т.ч.: МБУЗ «Родильный дом» – 63 237,9 тыс. рублей, МДОУ Детский сад № 31 – 14 261,3 тыс. рублей.

Учитывая, что капитальные ремонты зданий МБУЗ «Родильный дом» и МДОУ Детский сад № 31 не завершены, данное нарушение требовало безотлагательного устранения и осуществления дальнейшего финансирования в 2014 году объектов капитального ремонта в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Однако это оказалось длящимся нарушением по этим объектам и получило свое продолжение после комплексной проверки.

Таким образом, при отсутствии правоустанавливающих документов о закреплении объектов капитального ремонта за ГРБС – Управлением капитального строительства, в текущем 2014 году допущено ненадлежащее планирование расходов на капитальный ремонт указанных объектов на общую сумму 67 124,1 тыс. рублей (в т.ч.: на МДОУ Детский сад № 31 – 49 124,1 тыс. рублей, на МБУЗ «Родильный дом» – 18 000,0 тыс. рублей), что повлекло неправомерное финансирование и расходование средств в сумме 14 456,5 тыс. рублей (на МДОУ Детский сад № 31), а также неправомерное принятие обязательств и возникновение кредиторской задолженности в сумме 19 186,6 тыс. рублей (в т.ч.: на МДОУ Детский сад № 31 – 1186,6 тыс. рублей, на МБУЗ «Родильный дом» – 18 000,0 тыс. рублей).

В результате проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение стоимости выполненных работ на объекте: «Капитальный ремонт МДОУ Детский сад № 31» на общую сумму 309,6 тыс. рублей, в т. ч.: отсутствие отдельных объемов и видов работ – на сумму 64,7 тыс. рублей, несоответствие фактически выполненных объемов и видов работ, примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком с первичными учетными документами – на сумму 244,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что визуальным осмотром установлено, что вместо клапанов Danfoss установлены клапаны Testa Termostatica, вместо вентилятора КРОС9-8-ДУ-Н-У-0-5,5 производства фирмы «Веза» установлен вентилятор ВР80-75-6,3 производства фирмы «Ровент». Однако документы, подтверждающие приобретение и установку данного оборудования подрядной организацией ООО «Донстрой Технологии», а также его приемку заказчиком в рамках муниципального контракта от 20.05.2013 на момент проведения выборочных контрольных обмеров представлены не были.

Кроме того, по объекту: «Капитальный ремонт МБУЗ «Родильный дом» в нарушение условий муниципального контракта от 21.12.2013 № 17 заказчиком

не осуществлен расчет с подрядчиком за выполненные (промежуточные) работы в течение установленных 5 банковских дней с момента подписания актов выполненных работ в пределах выделенного лимита в размере 18 000,0 тыс. рублей. Согласно принятым 16.09.2014 актам приемки выполненных работ, у Управления капитального строительства г. Таганрога перед ООО «Ростстрой» образовалась кредиторская задолженность в размере 18 246,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров на объекте: «Капитальный ремонт МБУЗ «Родильный дом» завышения стоимости выполненных работ не установлено.

Проверка и анализ мер, принятых по устранению нарушений в части законности, эффективности, результативности и экономности использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области.

Ранее проведенной проверкой по данному вопросу были выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

– нецелевое использование бюджетных средств управляющими организациями на общую сумму 311,2 тыс. рублей в связи с использованием части субсидий, предоставленных на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, на цели, не соответствующие целям, определенным соглашениями, являющимися правовым основанием предоставления указанных средств, в т.ч. ООО «Турмалин» – 197,4 тыс. рублей и ТСЖ «Надежда» – 113,8 тыс. рублей (на оплату поквартирных счетчиков электрической энергии);

– недостаточный контроль со стороны Управления ЖКХ за использованием бюджетных средств в сумме 311,2 тыс. рублей, предоставленных управляющим организациям на проведение капитального ремонта многоквартирных домов;

– завышение стоимости выполненных работ на объектах при проведении капитального ремонта многоквартирных домов – 257,2 тыс. рублей (отсутствие работ);

– нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в сумме 645,1 тыс. рублей Управления ЖКХ перед ТСЖ «Западное д. 10-1» по замене лифтов;

– сокрытие просроченной кредиторской задолженности Управления ЖКХ перед ТСЖ «Западное д. 10-1» по замене лифтов в сумме 645,1 тыс. рублей и искажение отчетности на 01.01.2014, на 01.02.2014 и на 01.03.2014.

В рамках мероприятий по устранению завышения стоимости работ на объектах выполнены отсутствующие работы на сумму 257,2 тыс. рублей.

В период подготовки сводного акта была представлена информация о погашении просроченной кредиторской задолженности. Управлением ЖКХ 05.03.2014 направлена заявка в Финансовое управление. Платежным поручением от 06.03.2014 № 250369 средства в размере 645,08 тыс. рублей перечислены на счет ТСЖ «Западное д. 10-1». За допущенное нарушение по факту неот-

ражения в бухгалтерской отчетности данных о просроченной кредиторской задолженности применено дисциплинарное взыскание в виде замечания ведущему специалисту ФЭО Управления ЖКХ г. Таганрога. Управлением ЖКХ усилен контроль за своевременностью подписания дополнительных соглашений о продлении сроков финансирования с управляющими организациями и товариществами собственников жилья, проведена работа с сотрудниками о достоверности отражения данных в бухгалтерской отчетности.

В то же время настоящая проверка показала, что по объекту: «Капитальный ремонт многоквартирного жилого дома по ул. Ленинградская, 46, в г. Таганроге» были приняты недостаточные меры по устранению данного нарушения.

Так, на момент настоящей проверки, были предоставлены платежные поручения, свидетельствующие о возврате в бюджет средств на сумму 188,3 тыс. рублей, что на 9,1 тыс. рублей меньше выявленного объема средств использования по нецелевому назначению. Согласно пояснению начальника УЖКХ г. Таганрога возврат в бюджет не в полном объеме средств произошел в связи с технической ошибкой. В ходе настоящей проверки предоставлено платежное поручение от 17.10.2014 № 621 на сумму 9,1 тыс. рублей на возврат средств в бюджет.

В рамках настоящей проверки выборочно проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов г. Таганрога, в части установки и приобретения индивидуальных счетчиков электрической энергии на объектах:

– «Капитальный ремонт многоквартирного дома по ул. Инструментальная, 15-1, г. Таганрог» на основании договора от 10.04.2013 № 1 между ООО «Турмалин» и ООО «ПромГражданПроект» на сумму 7240,2 тыс. рублей;

– «Капитальный ремонт многоквартирного дома по ул. Московская, 70, г. Таганрог» на основании договора от 10.04.2013 № 1 между ООО «Турмалин» и ООО «ПромГражданПроект» на сумму 3891,2 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что недостаточный контроль со стороны Управления ЖКХ г. Таганрога, за использованием бюджетных средств привел к использованию ООО «Турмалин» субсидии на цели, не соответствующие целям, определенным соглашениями, являющимися правовым основанием предоставления указанных средств в сумме 185,0 тыс. рублей.

Так, согласно акту о приемке выполненных работ формы КС-2 от 24.06.2013 № 3 и от 20.08.2013 № 5 в ходе капитального ремонта многоквартирного дома по ул. Инструментальная, 15-1 были установлены поквартирные счетчики электрической энергии, стоимость которых была оплачена в общей сумме 154,5 тыс. рублей платежным поручением от 10.09.2013 № 693 и от 02.10.2013 № 733 за счет бюджетных субсидий, предусмотренных на капитальный ремонт многоквартирного дома.

Согласно актам о приемке выполненных работ формы КС-2 от 30.10.2013 № 6 в ходе капитального ремонта многоквартирного дома по ул. Московская, 70 были установлены поквартирные счетчики электрической энергии, стоимость которых была оплачена в общей сумме 30,5 тыс. рублей за счет бюджетных суб-

сидий, предусмотренных на капитальный ремонт этих многоквартирных домов платежными поручениями от 19.12.2013 № 975.

По фактам нецелевого использования бюджетных средств в соответствии со статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях составлено 4 протокола об административном правонарушении: протоколы от 22.10.2014 № 241-14 и № 243-14 на Ачкасова С.В. (директора ООО «Турмалин»), протоколы от 22.10.2014 № 242-14 и № 244-14 на ООО «Турмалин» (в отношении юридического лица). Административные протоколы направлены в административную комиссию при Администрации г. Таганрога.

* * *

Отчет о результатах проверки полноты принятых мер по реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, устранению отдельных нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению их в дальнейшем, по результатам проведенного в феврале-марте 2014 года контрольного мероприятия «Проверка 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 10.11.2014 № 30).

По результатам данной проверки Палатой составлено 6 административных протоколов, из них 5 протоколов по фактам нецелевого использования бюджетных средств и 1 протокол по факту наличия просроченной кредиторской задолженности, который составлен на мэра г. Таганрога В.А. Прасолова и направлен в министерство финансов области. Наложено 4 административных штрафа на общую сумму 62,4 тыс. рублей.

На основании принятого на коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области отчета о результатах проверки в целях безотлагательного пресечения, предупреждения и устранения вновь выявленных нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Палатой были направлены предписание и представление мэру г. Таганрога В.А. Прасолову.

Кроме того, в Финансовое управление г. Таганрога направлено уведомление о применении бюджетных мер принуждения к Администрации г. Таганрога по установленным фактам нецелевого использования бюджетных средств.

По установленным фактам нарушений в сфере здравоохранения Палатой направлен акт проверки МБУЗ ГБСМП в Прокуратуру Ростовской области. Материалы проверки направлены в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ростовской области, в министерство здравоохранения и в министерство экономического развития Ростовской области. Кроме того, акты проверки переданы Палатой по запросам в Главное управление МВД Рос-

сии по Ростовской области и Управление МВД России по г. Таганрогу.

Палатой направлено информационное письмо Губернатору Ростовской области В.Ю. Голубеву с изложением результатов проверки и внесением предложений – рассмотреть итоги настоящей проверки на заседании Правительства Ростовской области; в рамках реализации полномочий Контрольно-счетной палаты продолжить контроль за реализацией материалов контрольных мероприятий, проведенных Палатой в г. Таганроге, устранением в полном объеме не прекращенных и вновь выявленных нарушений и принятием мер ответственности, предусмотренных действующим законодательством. Предложения Палаты поддержаны Губернатором области.

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

В г. Таганроге 14 ноября 2014 года прошло выездное заседание Правительства Ростовской области под председательством Губернатора области В.Ю. Голубева, на котором выступил председатель Контрольно-счетной палаты В.И. Хрипун с докладом «Об оценке полноты принятых мер по устранению выявленных нарушений по результатам комплексной проверки в муниципальном образовании «Город Таганрог».

Во исполнение направленных в адрес мэра города Таганрога представления и предписания по результатам данного контрольного мероприятия органами местного самоуправления было принято 12 муниципальных правовых актов и распорядительных документов.

В целях устранения нарушений, выявленных по нецелевому использованию средств бюджета города на сумму 40,9 тыс. рублей Администрацией города заключены дополнительные соглашения на услуги связи и произведено исключение телефонных номеров сторонних организаций из договоров на оказание услуг. Уменьшены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Администрации города на сумму 475,3 тыс. рублей. Произведен перерасчет и выплаты сотрудникам в результате недоплаты заработной платы в сумме 109,7 тыс. рублей. Перечислены на расчетный счет подрядной организации, осуществляющей капитальный ремонт МБУЗ «Родильный дом», бюджетные средства в объеме 18 246,5 тыс. рублей.

Управлением капитального строительства г. Таганрога в целях устранения нарушения в части неправомерного расходования средств в сумме 77 499,2 тыс. рублей, связанного с отсутствием правоустанавливающих документов на объекты капитального ремонта МБУЗ «Родильный дом» и МДОУ Детский сад № 31, что повлекло нарушение бюджетной классификации, включая планирование указанных расходов, для завершения капитального ремонта объектов заключены с МБУЗ «Родильный дом» и МБДОУ Детский сад № 31 соответственно договоры о передаче в безвозмездное пользование указанных зданий.

По факту неправомерной выплаты заработной платы главному врачу направлено письмо с предложением в добровольном порядке возместить сумму в размере 912,3 тыс. рублей. Работникам, занимающим должности рабочих про-

фессий, которые не соответствуют установленным разрядам, отделом кадров вручены уведомления об изменении существенных условий трудового договора в части оплаты труда в соответствии с трудовым законодательством.

Усилена ответственность руководителей структурных подразделений за ненадлежащее оформление служебных командировок работников согласно принятому распоряжению Администрации г. Таганрога от 09.12.2014 № 1231-л/с. Ужесточен контроль за состоянием кредиторской задолженности и за ее отражением в бюджетной отчетности. Принимаются меры на снижение затрат, связанных с оплатой исков, штрафов, судебных издержек.

В целях устранения нарушений при распоряжении государственной и муниципальной собственностью по иску Комитета об оплате за фактическое пользование земельным участком постановлением Арбитражного суда апелляционной инстанции от 09.10.2014 ООО «Гидро-Наука» присуждена к взысканию сумма задолженности 158,5 тыс. рублей, из них оплачено 111,3 тыс. рублей. Принято к исполнению Арбитражным судом Ростовской области исковое заявление о взыскании с ООО «Инвестиционная Строительная Компания Перспектива» 553,6 тыс. рублей в связи с неоплатой за фактическое пользование земельным участком.

В целях повышения ответственности руководителей МУПов за полноту и своевременность отчислений в бюджет города части прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей, городской Думой внесены изменения в решение городской Думы от 03.06.2013 № 560 (решение от 27.06.2014 № 680) по начислению пени в размере 1/300 ставки рефинансирования Центробанка РФ за несвоевременное перечисление части прибыли. Приняты и другие меры.

Привлечены к дисциплинарной ответственности 10 должностных лиц, уволены главный врач МБУЗ ГБСМП и начальник УКС г. Таганрога.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

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

Основание для проведения проверки: п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25.09.2014 № 166, удостоверения на право проведения проверки от 25.09.2014 № 134, от 10.10.2014 № 174.

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

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Е.В. Ананьева (руководитель проверки), инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, В.Ф. Беня, А.З. Витковский, А.А. Дзюба, Л.В. Дробышева, А.В. Назаренко, А.Н. Пащенко, О.Н. Рыльская, Т.В. Углова (заместитель руководителя проверки).

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальном образовании «Город Зверево» проверено 11 объектов, оформлено 24 акта проверок (включая сводный акт), из них 5 актов контрольных обмеров, 4 акта встречных проверок. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки:

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

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации решения Зверевской городской Думы о бюджете города Зверево, изменения и дополнения, вносимые в бюджет города, отчеты об исполнении бюджета города были опубликованы в городском официальном издании «Зверевский вестник».

Согласно отчету об исполнении бюджета города Зверево бюджет города Зверево на 01.01.2014 по доходам исполнен в сумме 482 560,4 тыс. рублей, или на 86,8% к уточненному плану, по расходам – 481 924,7 тыс. рублей, или на 86,2% к уточненному плану, с профицитом в размере 635,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования бюджет города Зверево на 01.10.2014 года по доходам исполнен в сумме 379 374,7 тыс. рублей, или на 66,3% к годовому плану, по расходам – в сумме 368 590,8 тыс. рублей, или на 63,2% к годовому плану, с профицитом – 10 783,9 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что при составлении сводной бюджетной росписи финансовым отделом допущено несоответствие показателей (первоначальных) сводной бюджетной росписи бюджета города Зверево на 2014 год и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств – отдела образования муниципального образования «Город Зверево» и МУ «ОЖКХ» г. Зверево на общую сумму 19 952,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Город Зверево», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем выявлены следующие основные нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств.

При расходовании средств, перечисленных на капитальный ремонт и на обеспечение резервными источниками электроснабжения:

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с частичным отсутствием работ по устройству примыканий рулонных и мастичных кровель к стенам и парапетам, на сумму 2,4 тыс. рублей при выполнении капитального ремонта мягкой кровли многоквартирного жилого дома №14 по ул. Осташенко;

– отражение в актах по ф. КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ и материалов на общую сумму 174,6 тыс. рублей, связанных с отсутствием работ по устройству кровли из асбестоцементных листов обыкновенного профиля по деревянной обрешетке, устройству примыканий кровель из наплавляемых материалов к стене и парапетам при выполнении капитального ремонта МБОУ СОШ № 5;

– отражение в актах по ф. КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ и материалов на общую сумму 119,8 тыс. рублей, связанных с отсутствием работ по устройству овощехранилища, смене колпаков на дымовых и вентиляционных трубах и окраске труб отопления при выполнении капитального ремонта МДОУ детский сад №5 «Звездочка» г. Зверево;

– отражение в актах по ф. КС-2 как выполненных фактически отсутствующих работ и материалов на общую сумму 372,1 тыс. рублей, связанных с частичным отсутствием работ по благоустройству, устройству гидроизоляции при выполнении капитального ремонта автомобильной дороги г. Зверево – от ул. Лермонтова до пос. Михайловское;

– осуществлено планирование бюджетных средств на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 278,3 тыс. рублей;

– нарушения Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государ-

ственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 21.07.2005 № 94-ФЗ) в части подтверждения обязательств, оплаты объемов и видов работ на общую сумму 2779,0 тыс. рублей, не соответствующих утвержденной проектно-сметной документации и условиям заключенного договора на проведение капитального ремонта МДОУ детский сад № 5 «Звездочка» г. Зверево.

При реализации мероприятий долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011–2013 годы» установлено неиспользование 25 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 3706,9 тыс. рублей от 35 до 757 дней в связи с поломкой оборудования, отсутствием специалиста, отсутствием расходных материалов, проведением капитального ремонта в помещениях МБУЗ «ЦГБ». Администрацией города и МБУЗ «ЦГБ» не были приняты меры по обеспечению работы медицинского оборудования и оказанию медицинских услуг населению.

Основными нарушениями, допущенными при осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию услуг общеобразовательными учреждениями, явились:

– неположенные выплаты заработной платы работникам 2 общеобразовательных учреждений на общую сумму 203,4 тыс. рублей, связанные с неправомерным установлением доплат, надбавок и премий, а также недоплата заработной платы на сумму 6,6 тыс. рублей, связанная с несвоевременным установлением надбавки;

– использование средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с затратами сверх необходимого в связи с осуществлением расходов МБУ «Центр услуг» на оказание общеобразовательным учреждениям услуг по предоставлению квалифицированных работников пищеблоков, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления, на общую сумму 2 368,1 тыс. рублей.

Управлением социальной защиты населения допущено:

– нецелевое использование средств областной субвенции на исполнительно-распорядительные функции, выразившееся в ее использовании на цели, связанные с полномочиями муниципального образования, на общую сумму 45,0 тыс. рублей;

– нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в 2013 году в связи с заключением муниципальных контрактов на сумму 898,0 тыс. рублей, в которых отсутствовал порядок осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров на соответствие их количества, комплектности, объема и качества;

– принятие в 2014 году в безвозмездное пользование и содержание недвижимого имущества при несоблюдении Положения об Управлении, утвержденного постановлением мэра г. Зверево от 16.01.2006 № 16, на общую сумму 805,5 тыс. рублей;

– осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на сумму 646,6 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда: при отсутствии нормативных правовых актов, определяющих порядок использования средств на общую сумму 8285,6 тыс. рублей; с несоблюдением требований постановления Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 232 на общую сумму 8701,3 тыс. рублей.

За счет субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22 октября 2004 года № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области» имели место:

– нарушение Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ в 2013 году в связи с заключением муниципальных контрактов на сумму 2420,6 тыс. рублей, в которых отсутствовал порядок осуществления заказчиком приемки поставляемых товаров на соответствие их количества, комплектности, объема и качества;

– несоответствие утвержденных в проверяемом периоде Планов финансово-хозяйственной деятельности требованиям Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н«О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В результате недостаточного контроля при составлении сводной бюджетной росписи финансовым отделом допущено несоответствие показателей (первоначальных) сводной бюджетной росписи бюджета города Зверево на 2014 год и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств – отдела образования и МУ «ОЖКХ» на общую сумму 19 952,8 тыс. рублей.

При расходовании средств местного бюджета установлены нарушения, допущенные Администрацией города:

– нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в их использовании на цели, не связанные с полномочиями муниципального образования, на общую сумму 35,8 тыс. рублей;

– неположенные выплаты заработной платы на общую сумму 255,3 тыс. рублей в связи с выплатами премий муниципальным служащим, не предусмотренными локальным нормативным актом, неправомерным установлением и выплатой доплаты компенсационного характера уборщикам служебных помещений, завышением должностного оклада заведующему архивом;

– нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием в проверяемом периоде просроченной кредиторской задолженности, а также искажение бюджетной отчетности в результате неотражения указанной задолженности;

– невыполнение договорных обязательств в части своевременной оплаты за поставленные товары, выполненные работ, оказанные услуги на общую сумму 2565,3 тыс. рублей;

– планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации в

2013 году на общую сумму 756,6 тыс. рублей;

– сверхнормативные расходы в сумме 6,2 тыс. рублей в связи с установлением завышенной нормы списания бензина;

– нарушения правил бухгалтерского учета на общую сумму 753,3 тыс. рублей, связанные с оформлением путевых листов и авансовых отчетов с несоблюдением требований действующего законодательства;

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 1100,7 тыс. рублей, связанное с оплатой штрафных санкций.

В работе органов местного самоуправления города Зверево в части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлено следующее:

– недопоступление арендной платы за землю по 3 договорам аренды и за муниципальное имущество по 2 договорам аренды на 01.10.2014 составило в общей сумме 17,3 тыс. рублей, в отчетных формах данная задолженность не указана;

– в результате несоблюдения методики определения арендной платы за земельные участки недопоступление в бюджет города в текущем периоде 2014 года составило 0,3 тыс. рублей;

– в результате применения заниженной ставки арендной платы по договору аренды земельного участка недопоступление в бюджет города на 01.10.2014 составило 10,2 тыс. рублей;

– с нарушением земельного законодательства в части полноты отражения информации в протоколах об итогах торгов, срока опубликования протокола, своевременности возврата задатков по результатам аукционов осуществлено предоставление 5 земельных участков на общую сумму сделок 1014,75 тыс. рублей;

– с нарушением Правил, утвержденных приказом ФАС от 10.02.2010 № 67, в части срока размещения протокола на Общероссийском официальном сайте и в части его подписания всеми членами аукционной комиссии, осуществлено предоставление в аренду муниципального имущества с общей суммой сделок 234,0 тыс. рублей;

– неприменение мер ответственности в виде штрафных санкций (пени) за несвоевременные платежи по 11 договорам аренды муниципального имущества на общую сумму10,4 тыс. рублей;

– в нарушение Порядка ведения реестра муниципального имущества не отражена балансовая стоимость и начисленная амортизация 667 объектов недвижимого имущества и объекта движимого имущества в общей сумме 109941,85 тыс. рублей;

– Положение об учете муниципального имущества города не в полной мере соответствует 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;

– в нарушение положений Инструкции № 157н и Инструкции № 162н не от-

ражены по бухгалтерскому учету числящиеся в реестре в составе имущества казны 165 земельных участков общей стоимостью 19266,8 тыс. рублей, на которые зарегистрировано муниципальным образованием право собственности;

– принятая к бюджетному учету стоимость движимого и недвижимого имущества, земельных участков, составляющих муниципальную казну, не соответствует данным реестра муниципального имущества на 1418,5 тыс. рублей;

– в нарушение Приказов Министерства финансов Российской Федерации № 171н, № 65н отражение доходов, поступивших в бюджет города от аренды имущества в 2013 году в сумме 701,9 тыс. рублей, в текущем периоде 2014 года в сумме 36,3 тыс. рублей, осуществлено без распределения средств по соответствующим кодам бюджетной классификации;

– несвоевременное, с нарушением сроков на 3 и на 9 дней соответственно, перечисление части прибыли в бюджет городаМУП «Забота» и МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство»в сумме 85,4 тыс. рублей;

– в результате недостаточного принятия МУП «Коммунальное хозяйство», МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство», МУП «Управляющая компания» ЖКХ мер по погашению кредиторской и дебиторской задолженностей по состоянию на 01.09.2014 допущено образование просроченной кредиторской задолженности в сумме 11880,6 тыс. рублей, просроченной дебиторской задолженности в сумме 7223,1 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к наличию задолженности в бюджет города по состоянию на 01.10.2014 за земельные участки с учетом начислений за неосновательное обогащение – 2368,0 тыс. рублей и к задолженности по арендной плате за муниципальное имущество на 01.10.2014 – 197,4 тыс. рублей.

Задолженность по состоянию на 01.10.2014 по налоговым платежам в бюджет города – 1663,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 98,9 тыс. рублей.

Кроме того, допущены и другие нарушения и недостатки:

– несоблюдение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при планировании показателей по прочим неналоговым доходам на 2013 год в сумме 43181,9 тыс. рублей, на 2014 год в сумме 36928,4 тыс. рублей;

– в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации при внесении изменений в решение Зверевской городской Думы сумма кредита 26092,7 не отражена по соответствующим кодам бюджетной классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Имели место и другие нарушения.

* * *

По итогам контрольного мероприятия в адрес мэра города Зверево направлено представление Контрольно-счетной палаты области с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В ходе проведения контрольного мероприятия, а также в рамках реали-

зации представления Контрольно-счетной палаты органами местного самоуправления города Зверево принимались меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на расширенном совещании, проведенном в городе Зверево, с участием представителей Палаты, мэра города Зверево, председателя Зверевской городской Думы, руководителей и специалистов отделов, учреждений и организаций города.

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

Во исполнение представления Палаты по установленным фактам завышения объемов выполненных работ по капитальным ремонтам представлены документы, подтверждающие выполнение работ на общую сумму 122,2 тыс. рублей. По капитальным ремонтам МБОУ СОШ № 5 и автомобильной дороги подрядчикам направлены претензионные письма, ведется исковая работа. Представлены документы, подтверждающие введение в эксплуатацию и использование медицинского оборудования. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Проведена работа по внесению изменений в Устав МБУ «Центр предоставления услуг образовательным учреждениям города Зверево». Приняты меры по устранению нецелевого использования бюджетных средств, устранены нарушения по бюджетному учету и отчетности, по ведению реестров муниципальной собственности, проводится работа по погашению задолженности по налоговым и иным платежам. За допущенные нарушения к административной и дисциплинарной ответственности привлечены 12 должностных лиц. Работа продолжается.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

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

Основание для проведения проверки: п.1.2. плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 11 ноября 2014 года № 185, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 12 ноября 2014 года № 148.

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

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

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области И.В. Каунова (руководитель проверки) и А.В. Каширин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области О.В. Осколкова (заместитель руководителя проверки), В.П. Балахнин, А.А. Дзюба, Л.В. Дробышева, Т.П. Ващенко, Е.Ю. Курильчик, Э.А. Пак, Д.Л. Сон, А.А. Ушаков и Р.Г. Яценко.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Азовского района проверено 13 объектов, оформлено 27 актов, из них 8 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

При проведении проверки учтены отдельные вопросы, изложенные в обращениях граждан и находящиеся в компетенции Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

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

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Азовский район» основывается на единой правовой базе, принципах самосто-

ятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации.

Исполнение бюджета муниципального образования «Азовский район» за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

	Доходы всего, т.р.	в том числе:		Расходы, т.р.	Дефицит(-), профицит (+), т.р.
		налоговые и неналоговые доходы, т.р.	безвозмездные поступления, т.р.		
за 2013 год *% исполнения*	1 869 813,0 *91,1*	404 883,2 *100,6*	1 464 929,8 *88,8*	1 873 105,2 *90,5*	-3 292,2
на 01.11.2014 года *% исполнения*	1 691 228,7 *70,7*	244 740,0 *84,4*	1 446 488,7 *66,0*	1 621 579,6 *41,7*	-69 649,1

Как показала проверка, в муниципальном районе проводилась значительная работа по повышению инвестиционной привлекательности района, инвестиционной активности внешних и внутренних инвесторов, увеличению доходной части местного бюджета. В то же время имеющиеся возможности были использованы не в полной мере.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет по состоянию на 1 ноября 2014 составила 2 255,5 тыс. рублей (за минусом невозможной к взысканию), по административным штрафам – 153,3 тыс. рублей (за минусом невозможной к взысканию).

Одновременно задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 ноября 2014 года составляла 1 325,1 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 1 914,7 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в нарушение порядка приватизации, установленного ст. 28 Федерального закона от 21 декабря 2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», без оформления документов об одновременной приватизации земельного участка было приобретено в собственность здание бывшего ФАП с суммой сделки 153,3 тыс. рублей, что привело к непоступлению в бюджет средств в сумме 1,1тыс. рублей.

Кроме этого, в установленный срок (30 дней) органом местного самоуправления не принято решение о предоставлении в собственность или об отказе в предоставлении в собственность 5 земельных участков кадастровой стоимостью 9437,0 тыс. рублей, принадлежащих ООО «Победа» на праве аренды. Несоблюдение срока составило 3 месяца.

Выявлено нарушение правил бюджетного учета в связи с неотражением в ведомости имущества казны 8 земельных участков площадью 1041,5 га кадастровой стоимостью 1 515 274,5 тыс. рублей.

Азовским районным отделом образования были нарушены условия предоставления бюджетным общеобразовательным учреждениям субсидии на финан-

совое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением субсидии 23 общеобразовательным учреждениям на сумму 6 394,25 тыс. рублей и увеличением на эту сумму субсидии 19 общеобразовательным учреждениям без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания.

Выборочной проверкой использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части выплаты заработной платы и начислений на оплату труда работникам проверенных школ установлены переплаты и неположенные выплаты заработной платы.

Так, в нарушение постановления Министерства труда Российской Федерации от 10 ноября 1992 года № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» работникам МБОУ Александровской СОШ и МБОУ Кулешовской СОШ № 17, занимавшим должности водителей автобусов, производилась оплата труда исходя из 8 разряда вместо установленного названным нормативным правовым актом 6 разряда, согласно габаритной длины автобусов (от 7 до 11 метров) и выполнению должностных обязанностей по проведению технического ремонта автобусов. Сумма переплаты составила 45,8 тыс. рублей.

Также педагогическим работникам МБОУ Александровской СОШ, МБОУ Кулешовской СОШ № 17 и МБОУ Самарской СОШ № 1 были установлены повышающие коэффициенты за работу в сельской местности по занимаемой основной должности и по другим оплачиваемым педагогическим должностям. Сумма переплаты и неположенной выплаты заработной платы составила 359,0 тыс. рублей.

Одновременно педагогическим работникам МБОУ Александровской СОШ, МБОУ Кулешовской СОШ № 17 и МБОУ Самарской СОШ № 1 были установлены повышающие коэффициенты за выслугу лет по занимаемой основной должности и по другим оплачиваемым педагогическим должностям. Сумма переплаты и неположенной выплаты заработной платы составила 379,7 тыс. рублей.

В проверяемом периоде МБОУ Александровской СОШ и МБОУ Самарской СОШ № 1 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 2 штатных единиц кассира, тогда как учреждениями были заключены договоры на оказание услуг по бухгалтерскому учету, в том числе и учету операций с денежными средствами, на сумму 222,3 тыс. рублей.

Наряду с этим МБОУ Александровской СОШ и МБОУ Кулешовской СОШ № 17 допущено использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов по оплате труда поваров и кухонных рабочих, не связанных с выполнением муниципальных заданий и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и муниципальных бюджетных учреждений в период с 1 января по 31 августа 2013 года на сумму 100,6 тыс. рублей, с 1 сентя-

бря по 31 августа 2014 года на сумму 190,8 тыс. рублей при отсутствии муниципального нормативного правового акта, определяющего порядок и условия обеспечения питанием учащихся общеобразовательных учреждений района.

В результате проверки целевого использования субвенции, предоставленной на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформлению документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда» установлен факт перечисления финансовым управлением района на счет управления социальной защиты населения (далее – УСЗН) субвенции с нарушением требований пункта 5 Положения о расходовании средств областного бюджета, с задержкой на 1 день.

Одновременно в проверяемом периоде УСЗН перечисляло средства на счета поставщиков услуг и ветеранов труда Ростовской области и граждан, приравненным к ним, с нарушением срока в 2013 году от 1 до 3 дней, в 2014 году – на 10 дней.

С нарушением сроков от 1 до 10 дней в проверяемом периоде УСЗН перечисляло средства на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов на счета центра социального обслуживания населения (далее – ЦСО).

Имело место начисление заработной платы работникам ЦСО в проверяемом периоде до завершения расчетного месяца при отсутствии заполненного табеля учета использования рабочего времени и расчета заработной платы по ОКУД ф. 0504421, выплата заработной платы работникам ЦСО в 2013 году осуществлялась за 1–2 дня до окончания расчетного периода.

Проверкой законности, результативности, эффективности и экономности использования межбюджетных трансфертов на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту были охвачены 8 объектов.

На объекте капитального ремонта детского отделения и пищеблока МБУЗ «Районная больница Азовского района» допущено нарушение п. 5 ст. 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в связи с заключением дополнительных соглашений к муниципальному контракту об изменении его существенных условий в части изменения объемов и видов работ.

Кроме этого, на данном объекте установлено завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 182,6 тыс. рублей, в том числе связанное с фактическим отсутствием работ по установке пожарной сигнализации, укладке плитки половой, установке водосточных труб, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 80,0 тыс. рублей и с несоответствием фактически выполненных объемов и видов работ, применённых материалов, установленного оборудования принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учётными документами, на сумму 102,6 тыс. рублей (вместо установки клапанов RGD 20 Danfoss установлены клапаны другого производителя).

На объекте капитального ремонта территориальной автомобильной дороги общего пользования с. Кагальник – х. Зеленый – а/д г. Азов – с. Александровка – ст. Староминская (до границы Краснодарского края) на участке с. Кагальник – х. Зеленый км 0+000 – км 6+000 (на пикете ПК11+14.35 – ПК44+50)установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов принятым и оплаченным заказчиком в соответствии с первичными учетными документами на сумму 58,8 тыс. рублей(вместо лотков профиля 600*450 установлены лотки профиля 600*300).

На объекте строительства подъездной автомобильной дороги с твердым покрытием от с. Советский Дар к х. Платоновка установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ по установке водоотводных лотков, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 243,3 тыс. рублей.

На объекте строительства автомобильной дороги с твердым покрытием – подъезд от автомобильной дороги г. Азов – пос. Васильево-Петровское – с. Самарское к х. Левобережный установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ по установке дорожных знаков, отраженных в первичных учетных документах, на сумму 71,4 тыс. рублей.

На объекте капитального ремонта здания МБОУ Елизаветовская средняя общеобразовательная школа установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с частичным отсутствием работ по устройству кровли, системе отвода ливневых вод и устройству лестниц, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 264,1 тыс. рублей.

На объекте строительства дошкольной образовательной организации на 120 мест Азовского района, Кулешовское с. п. установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с частичным отсутствием работ по кирпичной кладке перегородок, отраженных в первичных учётных документах на сумму 196,4 тыс. рублей.

На объекте строительства дошкольной образовательной организации на 120 мест Азовского района, Кагальницкого с. п. установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с частичным отсутствием работ по устройству ограждений, водопровода и сбросных колодцев, отраженных в первичных учетных документах, на общую сумму 432,0 тыс. рублей.

Не были отнесены к особо ценному движимому имуществу в нарушение постановления администрации района от 29 апреля 2011 года № 475 «Об определении видов особо ценного движимого имущества и утверждении порядка определения и ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или автономных учреждений муниципального образования «Азовский район» основные средства общей балансовой стоимостью 2 664,6 тыс. рублей, переданные в оперативное управление многофункциональному центру предоставления государственных и муниципальных услуг (далее – МФЦ), тогда как балансовая стоимость каждого из них превышала 50,0 тыс. рублей.

Кроме этого, передача МФЦ основных средств в сумме 134,0 тыс. рублей была осуществлена администрацией района в нарушение приказа Минфина России от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» без оформления акта приема-передачи.

Имела место неположенная выплата премии к праздничным датам – Дню работников автомобильного транспорта в размере40,1тыс. рублей, тогда как данная дата не относится к праздничным в соответствии со статьей 112 Трудового кодекса Российской Федерации, а является профессиональным праздником.

В проверяемом периоде допущено нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств на сумму 407,7 тыс. рублей по изготовлению «Официального вестника Азовского района» по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», тогда как согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификацииРоссийской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2012 года № 171н, и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н, расходы на изготовление материальных запасов из материала подрядчика подлежат отражению по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

Расходование бюджетных средств на сумму 135,8 тыс. рублей с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата допущено администрацией Азовского района в связи с уплатой штрафов, наложенных контролирующими органами.

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

Из суммы консолидированного бюджета Азовского района на 2013 год общая сумма доходов бюджетов поселений составила 481 457,5 тыс. рублей, расходов – 487 925,5 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений за 2013 год по доходам составило 475 215,5 тыс. рублей (98,7 % от утвержденного объема поступлений), по расходам – 460 855,7 тыс. рублей (94,5 % от утвержденного объема).

Из суммы консолидированного бюджета Азовского района на 2014 год плановые показатели доходной части бюджетов поселений составили 396 226,6 тыс. рублей, плановые назначения по расходам – 426 862,6 тыс. рублей. Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 ноября 2014 года по доходам составило 273 686,6 тыс. рублей (69,1% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 268 257,4 тыс. рублей (62,8% от утвержденного годового объема).

Допущено нарушение 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 2 поселениях (в Елизаветовском по состоянию на 1 февраля 2013 года на сумму 2,7 тыс. рублей, в Самарском по состоянию на 1 мая 2013 года на сумму 9,6 тыс. рублей, 1 июля 2013 года – 9,0 тыс. рублей, 1 августа 2013 года – 9,0 тыс. рублей). Указанная просроченная задолженность не была отражена администрациями поселений, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

Установлено несоответствие отчетов об исполнении бюджетов 6 поселений за 2013 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 Кагальницком – на 612,9 тыс. рублей, Красносадовском – на 434,0 тыс. рублей, Новоалександровском – на 940,4 тыс. рублей, Пешковском – на 905,6 тыс. рублей, Самарском – на 1 106,6 тыс. рублей; в части завышения в отчете об исполнении бюджета показателей по доходам и расходам в Кулешовском поселении на сумму 14 174,1 тыс. рублей. Указанные нарушения не повлияли на достоверность отчета в целом.

Имело место неотражение в приложении № 1 к решению Собрания депутатов поселения от 25 ноября 2013 года № 67 «О бюджете Новоалександровского сельского поселения Азовского района на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» показателя «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» в сумме 4,1 тыс. рублей.

Допущено ненадлежащее планирование поступлений в бюджет Новоалександровского сельского поселения на 2013 год доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности поселения, повлекшее занижение доходной части бюджета поселения на сумму 180,7 тыс. рублей.

В Самарском поселении имело место несоответствие показателей по кодам бюджетной классификации «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений» и «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений» в приложении № 3 к решению Собрания депутатов поселения от 11 декабря 2012 года № 13 «О бюджете Самарского сельского поселения Азовского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» на сумму 1220,6 тыс. рублей.

Не в полном объеме были приведены в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» реестры муниципального имущества Красносадовского и Задонского сельских поселений.

В результате недостаточного контроля со стороны администраций поселений за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки по состоянию на 1 ноября 2014 года в Новоалександровском сельском поселении составляла 3,4 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджеты 3 сельских поселений по состоянию на 1 ноября 2014 года составляла 569,0 тыс. рублей (в том числе Задонского – 24,6 тыс. рублей, Кагальницкого – 184,4 тыс. рублей, Кулешовского – 363,0 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам в 8 сельских поселениях по состоянию на 1 ноября 2014 года составляла в общей сумме 2 274,8 тыс. рублей (в том числе в Новоалександровском – 198,9 тыс. рублей, Задонском – 170,3 тыс. рублей, Кагальницком – 436,3 тыс. рублей, Красносадовском – 45,4 тыс. рублей, Кулешовском – 186,5 тыс. рублей, Новоалександровском – 354,7 тыс. рублей, Пешковском – 545,5 тыс. рублей, Самарском – 337,2 тыс. рублей).

Нецелевое использование бюджетных средств допущено 2 поселениями на общую сумму 14,2 тыс. рублей (Самарском – 14,0 тыс. рублей, Обильненском – 0,2 тыс. рублей) в связи с оплатой администрациями поселений коммунальных услуг, предоставляемых хозяйствующим субъектам (Азовское районное предприятие технической инвентаризации и ОАО «Сбербанк России»), занимающим часть помещений зданий администраций поселений, не подлежащих финансированию за счет средств бюджета.

Неподтвержденные расходы бюджетных средств выявлены в 2 сельских поселениях на общую сумму 208,1 тыс. рублей в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт оказания услуг по покосу растительности, их фактический объем, время и место оказания или других предусмотренных договором документов (в Кугейском – 108,1 тыс. рублей, Самарском – 100,0 тыс. рублей).

Завышение расходов местного бюджета в связи с приобретением бутилированной питьевой воды для сотрудников администрации поселения, находящейся в здании, оборудованном системой водоснабжения, и оплатой услуг по снабжению зданий питьевой водой установлено в Кагальницком сельском поселении на сумму 4,1 тыс. рублей.

Завышение расходов местного бюджета установлено в 16 сельских поселениях на сумму 122,5 тыс. рублей в связи с оплатой коммунальных услуг администрациями поселений за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам – муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг» (МФЦ), отделу ЗАГС и муниципальному учреждению «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Азовского района», подлежащим финансированию за счет средств бюджета района (в том числе администрацией Александровского поселения – на 13,4 тыс. рублей, Елизаветинского – на 3,0 тыс. рублей, Елизаветовского – на 7,7 тыс. рублей, Задонского – на 9,5 тыс. рублей, Кагальницкого – на 9,2 тыс. рублей, Калиновского – на 3,9 тыс. рублей, Круглянского – на 4,5 тыс. рублей, Кугейского – на 7,3 тыс. рублей, Кулешовского – на 1,7 тыс. рублей, Маргаритовского – на 4,8 тыс. рублей, Новоалександровского – на 10,5 тыс. рублей, Отрадовского – на 5,1 тыс. рублей, Пешковского – на 6,0 тыс. рублей, Рогожкин-

ского – на 3,6 тыс. рублей, Самарского – на 28,8 тыс. рублей, Семибалковского – на 3,5 тыс. рублей).

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций контролирующих органов в 16 поселениях составило 756,0 тыс. рублей, в том числе в следующих сельских поселениях: Александровском – 10,0 тыс. рублей, Елизаветовском– 7,0 тыс. рублей, Задонском – 133,0 тыс. рублей, Кагальницком– 80,0 тыс. рублей, Красносадовском – 5,0 тыс. рублей, Круглянском – 38,0 тыс. рублей, Кугейском – 18,0 тыс. рублей, Кулешовском – 140,0 тыс. рублей, Маргаритовском – 50,0 тыс. рублей, Новоалександровском – 20,0 тыс. рублей, Обильненском– 40,0 тыс. рублей, Отрадовском – 10,0 тыс. рублей, Пешковском – 80,0 тыс. рублей, Рогожкинском – 20,0 тыс. рублей, Самарском – 55,0 тыс. рублей и Семибалковском – на 50,0 тыс. рублей.

Нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета установлено во всех 18 поселениях на общую сумму 2 476,8 тыс. рублей, в том числе в следующих сельских поселениях: в Александровском – 136,4 тыс. рублей, Елизаветинском – 146,5 тыс. рублей, Елизаветовском– 105,7 тыс. рублей, Задонском – 73,4 тыс. рублей, Кагальницком– 158,1 тыс. рублей, Калиновском – 568,0 тыс. рублей, Красносадовском – 28,9 тыс. рублей, Круглянском – 62,6 тыс. рублей, Кугейском – 127,6 тыс. рублей, Кулешовском – 97,3 тыс. рублей, Маргаритовском – 97,2 тыс. рублей, Новоалександровском – 125,4 тыс. рублей, Обильненском– 72,0 тыс. рублей, Отрадовском – 38,8 тыс. рублей, Пешковском – 326,7 тыс. рублей, Рогожкинском – 64,7 тыс. рублей, Самарском – 171,5 тыс. рублей и Семибалковском – 76,0 тыс. рублей;

Нарушения допущены в основном в результате отражения расходов по оплате услуг по публикации информационных материалов поселения и информационному сопровождению сайта по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» вместо подраздела 0113 «Другие общегосударственные расходы».

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

1. Формирование и исполнение бюджета муниципальных образований, входящих в состав Азовского района, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем органами местного самоуправления условия предоставления межбюджетных трансфертов соблюдены не в полной мере:

2. В муниципальном образовании «Азовский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. Отделом образования нарушены условия предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в связи с уменьшением субсидии 23 общеобразовательным учреждениям на сумму 6 394,25 тыс. рублей и увеличением на эту сумму субси-

дии 19 общеобразовательным учреждениям без внесения соответствующих изменений в муниципальные задания;

2.2. При осуществлении расходов, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию муниципальных услуг, выявлены:

– использование двумя проверенными общеобразовательными учреждениями средств, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в связи с осуществлением расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и оказанием образовательных услуг, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и образовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников) на сумму 291,4 тыс. рублей, а также включением в штатные расписания кассиров при наличии заключенных договоров на оказание услуг по бухгалтерскому учету на сумму 222,2 тыс. рублей;

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 3 общеобразовательных учреждений на сумму 810,3 тыс. рублей;

– осуществление расходов по выплате заработной платы работникам центра социального обслуживания населения в 2013 году за 1–2 дня до окончания расчетного периода;

– нарушение порядка определения и ведения перечня особо ценного движимого имущества, переданного в оперативное управление МФЦ;

2.3. При использовании бюджетных средств допущено:

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с частичным отсутствием работ на объектах: строительства детских садов на 120 мест в с. Кагальник и с. Кулешовка на общую сумму 628,4 тыс. рублей и капитального ремонта аварийного здания МБОУ Елизаветовской СОШ на сумму 264,1 тыс. рублей, строительства автомобильных дорог с твердым покрытием: подъезд от автомобильной дороги г. Азов – пос. Васильево-Петровское – с. Самарское к х. Левобережный» и от с. Советский Дар к х. Платоновка на общую сумму 314,7 тыс. рублей, капитального ремонта детского отделения и пищеблока МБУЗ «Районная больница Азовского района» на сумму 80,0 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием примененных материалов на объектах: капитального ремонта детского отделения и пищеблока МБУЗ «Районная больница Азовского района» на сумму 102,6 тыс. рублей и автомобильной дороги общего пользования на участке с. Кагальник – х. Зеленый на сумму 58,8 тыс. рублей;

– неположенные выплаты заработной платы на сумму 40,1 тыс. рублей;

– затраты сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций на сумму 135,7 тыс. рублей;

– нарушение управлением социальной защиты населения сроков перечисления средств на предоставление мер социальной поддержки ветеранам труда Ростовской области и гражданам на счета получателей и средств на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и

инвалидов на счета центра социального обслуживания населения;

– нарушение бюджетного учета при передаче основных средств многофункциональному центру предоставления государственных и муниципальных услуг Азовского района;

2.4. При работе с муниципальной собственностью по обеспечению полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлено:

– нарушение порядка приватизации в связи с продажей здания бывшего ФАП без оформления документов об одновременной приватизации земельного участка, что привело к непоступлению в бюджет средств в сумме 1,1 тыс. рублей;

– непринятие в установленный срок решения по результатам рассмотрения вопроса о предоставлении ООО «Победа» в собственность 5 земельных участков площадью1 235,0 тыс. кв. метров, находящихся у него в аренде;

– нарушение правил бюджетного учета в связи с неотражением в ведомости имущества казны 8 земельных участков площадью 1034,0 гектара.

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки по состоянию на 1 ноября 2014 года составляла 2 650,1 тыс. рублей, из них в бюджет района – 1 325,1 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 1 914,7 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по состоянию на 1 ноября 2014 года по налоговым платежам составляла 2 255,5 тыс. рублей, по административным штрафам – 153,3 тыс. рублей.

3. В муниципальных образованиях сельских поселений, входящих в состав Азовского района, установлены следующие основные нарушения и недостатки:

3.1. Нарушения 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 2 поселениях. Указанная просроченная задолженность не была отражена администрациями поселений, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности;

3.2. При расходовании бюджетных средств допущены:

– нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 14,2 тыс. рублей в связи с оплатой администрациями 2 сельских поселений коммунальных услуг, предоставляемых хозяйствующим субъектам, занимающим часть помещений зданий администраций поселений, не подлежащих финансированию за счет средств бюджета;

– неподтвержденные расходы бюджетных средств на общую сумму 208,1 тыс. рублей в 2 поселениях в связи с отсутствием документов, подтверждающих факт оказания услуг по покосу растительности, их фактический объем, время и место оказания или других предусмотренных договорами документов;

– завышение расходов местного бюджета на общую сумму 126,6 тыс. рублей в 16 поселениях в связи с приобретением бутилированной питьевой воды для сотрудников администрации Кагальницкого поселения, находящейся в здании,

оборудованном системой водоснабжения, и оплатой услуг по снабжению зданий питьевой водой, а также с оплатой коммунальных услуг администрациями 16 поселений за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам;

– затраты сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафных санкций в 16 поселениях составило в общей сумме 756,0 тыс. рублей;

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета администрациями 18 поселений на общую сумму 2 476,8 тыс. рублей;

3.3. В работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджетов поселений, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущено:

– несоответствие отчетов об исполнении бюджетов 6 поселений за 2013 год, утвержденных Собраниями депутатов поселений, бюджетной отчетности «Отчет по поступлениям и выбытиям» на общую сумму 18 172,6 тыс. рублей;

– неотражение в приложении № 1 к решению Собрания депутатов о бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов показателя «Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» в 1 сельском поселении (Новоалександровское) в сумме 4,1 тыс. рублей;

– ненадлежащее планирование поступлений в бюджет на 2013 год доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, допущено в Новоалександровском сельском поселении, повлекшее занижение доходной части бюджета поселения на сумму 180,7 тыс. рублей;

– несоответствие показателей по кодам бюджетной классификации «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений» и «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов поселений» в приложении № 3 к решению Собрания депутатов поселения о бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов в Самарском поселении на сумму 1220,6 тыс. рублей;

– задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки в Новоалександровском сельском поселении по состоянию на 1 ноября 2014 года составила 3,4 тыс. рублей;

– задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в 3 поселениях по состоянию на 1 ноября 2014 года составила 569,0 тыс. рублей;

– нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества в 2 поселениях;

Задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 ноября 2014 года в 8 поселениях составила в общей сумме 2 274,8 тыс. рублей.

* * *

По итогам проверки главеАзовского района и главам поселений, входящих в состав Азовского района, направлены представления Контрольно-счетной па-

латы области с предложением завершить работу по устранению имеющихся нарушений в полном объеме.

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.

Органами местного самоуправления Азовского района и поселений в ходе проверки и после ее завершения проводилась активная работа по устранению выявленных нарушений и в полном объеме по основным нарушениям была завершена до истечения срока, установленного в представлениях Палаты.

В результате принятых мер по фактам нецелевого использования средств и завышения расходов перечислены в бюджеты поселений средства в сумме 140,8 тыс. рублей. Представлены документы, подтверждающие произведенные расходы на сумму 208,1 тыс. рублей. На объектах строительства и капитального ремонта выполнены и приняты заказчиками отсутствующие работы и согласованные дополнительные работы на общую сумму 1 448,6 тыс. рублей. Прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности, в бухгалтерский и бюджетный учет.

Принято решение Азовского районного Собрания депутатов «О продаже земельных участков сельскохозяйственного назначения, используемых ООО «Победа» по договорам аренды более трех лет». Подготовлены изменения в порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

К административной ответственности на основании протоколов Контрольно-счетной палаты привлечены 3 должностных лица. К дисциплинарной ответственности привлечено 64 должностных лица, из них 50 – в поселениях.

Основные нарушения и причины их образования рассмотрены Палатой в ходе проверки на рабочих совещаниях в администрации Азовского района с органами местного самоуправления района и поселений, руководителями организаций и учреждений района.

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков рассмотрены на совещании в администрации Азовского района с участием руководителей органов местного самоуправления района и поселений, главных распорядителей бюджетных средств.

Проверка с контроля снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

3.12. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: пункт 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 13.11.2014 № 187; удостоверение на право проведения проверки от 13.11.2014 № 150.

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: 2013 год и текущий период 2014 года.

Состав ответственных специалистов: главный инспектор М.Е. Волохонская (руководитель); инспекторы Р.А. Бабцов, И.Г. Бахарев, С.А. Киреева (заместитель руководителя), А.В. Космынин, Г.А. Ляхова, А.В. Назаренко, С.А. Репа, Н.Г. Шапранова.

Результаты контрольного мероприятия:

Всего в ходе контрольного мероприятия проверено 13 объектов, оформлен 21 акт (с учетом сводного акта), в том числе: 4 акта выборочных контрольных обмеров и 1 акт встречной проверки. Все акты подписаны в установленном порядке, без замечаний. Сводный акт по результатам проверки муниципального района подписан Главой района А.М. Шевцовым и заведующим финансовым отделом администрации Багаевского района Г.А. Кондратьевой. В нем учтены предоставленные органами местного самоуправления Багаевского района материалы и документы по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков.

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

Консолидированный бюджет Багаевского района за 2013 год исполнен по доходам в сумме 797400,0 тыс. рублей, что составляет 92,4% плановых назначе-

ний, по расходам – в сумме 808628,5 тыс. рублей, или 91,7% плановых назначений, с дефицитом в сумме 11228,4 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 18479,7 тыс. рублей

Бюджет муниципального района исполнен в 2013 году по доходам в сумме 770546,4 тыс. рублей, или 92,1% уточненного плана, по расходам – в сумме 783395,9 тыс. рублей, или 91,8% уточненного плана, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 12849,5 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 171510,9 тыс. рублей, или 99,4% уточненного плана и 21,5% в общем объеме доходов. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 625889,1 тыс. рублей, или 90,7% уточненного плана и 78,5% в общем объеме доходов.

Консолидированный бюджет Багаевского района по состоянию на 01.11.2014 исполнен по доходам в сумме 720567,1 тыс. рублей, что составляет 69,4% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 703472,7 тыс. рублей, или 67,3% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 17094,4 тыс. рублей, при запланированном дефиците в сумме 7351,4 тыс. рублей.

Бюджет муниципального района на 01.11.2014 исполнен по доходам в сумме 695484,9 тыс. рублей, или 68,5% годового плана, по расходам – 684576,6 тыс. рублей, или 67,1% годового плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 10908,3 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы по консолидированному бюджету исполнены в сумме 109075,6 тыс. рублей, или 82,0% уточненного годового плана на 2014 год и 15,1% в общем объеме доходов. Безвозмездные поступления по консолидированному бюджету составили 611491,5 тыс. рублей, или 67,6% плана и 84,9% в общем объеме доходов.

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

Вместе с тем выявлены следующие нарушения и недостатки.

Несоответствие показателей «Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов» и «Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов», отраженных в приложениях 5,6 к решению об утверждении отчета за 2013 год данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) составило 12660,5 тыс. рублей по каждому.

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров установлено завышение объемов и стоимости работ на общую сумму 373,9 тыс. рублей, в том числе: при замене оконных блоков МБОУ Елкинская СОШ – 204,0 тыс. рублей; при капитальном ремонте здания детского сада № 27 «Светлячок» х. Федулов – 119,6 тыс. рублей; при строительстве дошкольной образовательной организации на 220 мест в ст. Багаевской – 50,3 тыс. рублей.

Допущены нарушения положений Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказа-

ние услуг для государственных и муниципальных нужд» в части изменения в ходе исполнения договора объемов и видов работ по капитальному ремонту детского сада х. Ажинов на общую сумму 3259,1 тыс. рублей (муниципальный район).

В связи с отсутствием контроля за соблюдением подрядчиками ООО «Строительная фирма «ВЕЛЕС» и ООО «СВСтрой» сроков выполнения работ неисполнение контрактов составило: по объекту МБДОУ детский сад № 27 «Светлячок» в х. Федулов – 16,1 млн. рублей, по строительству дошкольной образовательной организации на 220 мест в ст. Багаевская – 38,3 млн. рублей.

Отделом образования администрации района и МБДОУ детский сад № 27 не применялись меры ответственности за нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ на 3 объектах в виде штрафных санкций, что по состоянию на 05.12.2014 составило 804,0 тыс. рублей.

Произведены сверхнормативные расходы в связи с неправомерным списанием администрацией района горюче-смазочных материалов в сумме 31,8 тыс. рублей.

Выявлено неэффективное расходование бюджетных средств в общей сумме 330,6 тыс. рублей (оплата штрафов и пени); без достижения требуемого результата – 62,4 тыс. рублей.

Списание горюче-смазочных материалов на общую сумму 490,0 тыс. рублей произведено с нарушением правил бухгалтерского учета в части отсутствия обязательных реквизитов при оформлении путевых листов (информация о конкретном месте следования автотранспорта). Без соблюдения положений распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р установлены нормы расхода топлива на 4 автомобиля, по которым в проверяемом периоде списано ГСМ на общую сумму 650,8 тыс. рублей.

При отсутствии оснований на балансе муниципальных бюджетных учреждений культуры «ЦКС Багаевского района Ростовской области» и «МЦРБ Багаевского района Ростовской области» отражено имущество общей балансовой стоимостью 32171,7 тыс. рублей (19 объектов культуры, переданные сельскими поселениями по договорам безвозмездного пользования).

Администрацией района допущено ненадлежащее планирование бюджетных средств на общую сумму 89,8 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации.

В части реализации полномочий по управлению и распоряжению государственной и муниципальной собственностью, земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

– недопоступление в консолидированный бюджет арендных платежей за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 1637,0 тыс. рублей;

– недопоступление в бюджет района арендных платежей за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в результате невыполнения арендаторами условий договоров аренды в части своевременности оплаты, в сумме 298,9 тыс. рублей, в том числе пени – 17,2 тыс. рублей;

– в результате использования земельного участка площадью 0,28 га кадастро-

вой стоимостью 480,0 тыс. рублей без оплаты и правоустанавливающих документов сумма непоступления в бюджет района составила 31,7 тыс. рублей;

– в муниципальном образовании не завершена работа по переоформлению прав постоянного (бессрочного) пользования земельными участками;

– в нарушение установленного порядка определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утвержденного решением Собрания депутатов Багаевского района от 22.10.2009 № 410, не было предусмотрено условие применения на 2014 год коэффициента индексации с учетом уровня инфляции по договору аренды помещения площадью 48,3 кв. м., заключенному с УФПС РО – филиал ФГУП «Почта России» с размером годовой арендной платы 45,7 тыс. рублей;

– допущено нарушение действующего законодательства при предоставлении в аренду земельных участков с общей кадастровой стоимостью 5003,6 тыс. рублей и суммой сделок в размере 135,7 тыс. рублей;

– допущены нарушения и недостатки в части рассмотрения вопросов о предоставлении в аренду и собственность на комиссии, принятия решения о предоставлении в собственность с установлением цены продажи как собственнику сооружения под «дорогой» при наличии одного свидетельства прав на «подъезд», являющегося основанием для заключения 2 договоров аренды и 2 договоров купли-продажи земельных участков общей кадастровой стоимостью 129,9 тыс. рублей и суммой сделок в размере 6,7 тыс. рублей;

– в нарушение административного регламента без рассмотрения материалов на комиссии по земельным отношениям и градостроительству произведено уменьшение площади 6 земельных участков общей кадастровой стоимостью 10760,3 тыс. рублей;

– допущено расхождение между стоимостью нежилого здания с технологическим оборудованием, инженерными сетями и объектами благоустройства и стоимостью указанной в договоре купли-продажи с учетом дополнительного соглашения отраженной в реестре муниципальной собственности и бухгалтерском учете МБДОУ детский сад «Теремок» в сумме 16434,2 тыс. рублей;

– занижение суммы кредиторской задолженности муниципальных предприятий по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год на 217,2 тыс. рублей в информации, направленной в Правительство Ростовской области.

При получении и использовании медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы» проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

– неиспользование 16 единиц медицинского оборудования на общую сумму 11813,9 тыс. рублей, в том числе:

1) в связи с отсутствием специалистов не использовалось 11 единиц медицинского оборудования (аппараты УЗИ-диагностики, электрокардиограф ЭК12Т-01-«РД», спирограф, и др.) от 6 до 86 дней общей стоимостью 4259,6 тыс. рублей (трудовой и учебный отпуски, отпуск по временной нетрудоспособности, уволь-

нение специалиста);

2) в связи с гарантийным ремонтом не использовалось 5 единиц медицинского оборудования (дефибриллятор, гематологический анализатор, анализатор КЩС и др.) от 2 до 67 дней общей стоимостью 2604,4 тыс. рублей;

– использование не в полном объеме цифрового рентгенографического передвижного палатного аппарата Tranaportix TX-20 HF-B стоимостью 4949,9 тыс. рублей с сентября 2013 года по настоящее время в связи с поломкой приемника R-излучателя, предназначенного для выведения рентген-снимков на экран встроенного монитора;

– проведение ремонта 3 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 1017,4 тыс. рублей (дефибриллятор, гематологический анализатор, анализатор КЩС), в срок, превышающий 10 дней со дня получения письменного уведомления, без проведения претензионной работы по фактам нарушения сроков проведения гарантийных ремонтов медицинского оборудования.

Недостаточный контроль со стороны района за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к образованию задолженности по состоянию на 01.11.2014 по арендной плате за земельные участки – 381,5 тыс. рублей, за муниципальное имущество – 131,4 тыс. рублей.

В результате банкротства, ликвидации предприятий и списания их задолженности потери местного бюджета в проверяемом периоде составили 696,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2014 задолженность по налоговым платежам составила 2375,9 тыс. рублей, по административным штрафам – 774,8 тыс. рублей.

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

Бюджеты поселений за 2013 год исполнены по доходам в сумме 75832,7 тыс. рублей, что составляет 92,4% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 74211,7 тыс. рублей, или 88,6% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 1621,0 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 1688,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов поселений исполнены в сумме 42867,7 тыс. рублей, или 100,1% годового плана и 56,5% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления бюджетов поселений составили 32965,0 тыс. рублей, или 84,0% годового плана и 43,5% в общем объеме доходов по поселениям.

Бюджеты поселений на 01.11.2014 исполнены по доходам в сумме 68489,9 тыс. рублей, что составляет 70,4% годовых плановых назначений, по расходам – в сумме 62331,7 тыс. рублей, или 62,0% годовых плановых назначений, с профицитом в сумме 6158,2 тыс. рублей при запланированном дефиците в сумме 3308,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджетов поселений исполнены в сумме 40360,0 тыс. рублей, или 84,1% уточненного годового плана и 58,9% в общем объеме доходов поселений. Безвозмездные поступления бюджетов поселений составили 28129,9 тыс. рублей, или 57,1% уточненного годового плана и 41,1% в общем объеме доходов по поселениям.

Проверкой осуществления процедур бюджетного процесса, формирования и исполнения бюджетов поселений, проведенной во всех 5 поселениях, установлены нарушения и недостатки.

Тремя сельскими поселениями нарушены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации: Елкинским – пункт 1 статьи 264.4 в части рассмотрения и утверждения Собранием депутатов поселения годового отчета об исполнении бюджета поселения до проведения внешней проверки; Манычским – статья 5 в части публикации решения о бюджете поселения на 2013 год и плановый период позже установленного срока; Ажиновским – пункт 1 статьи 184.1 в части утверждения заниженного объема доходов и расходов на 95,5 тыс. рублей в текстовой части решения Собрания депутатов поселения о внесении изменений бюджет поселения на 2013 год.

Всеми поселениями допущено несоответствие отдельных показателей в приложениях 5, 6 к отчетам об исполнении бюджетов поселений за 2013 год, утвержденным решениями Собраний депутатов поселений, аналогичным показателям в формах бюджетной отчетности 0503117 на 01.01.2014 на общую сумму 308,6 тыс. рублей, в том числе: в Ажиновском – 18,8 тыс. рублей; в Багаевском – 69,2 тыс. рублей; в Елкинском – 141,6 тыс. рублей; в Красненском – 21,0 тыс. рублей; в Манычском – 58,0 тыс. рублей.

В текстовой части решения Собрания депутатов Елкинского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2013 год утвержденный общий объем доходов завышен на 193,1 тыс. рублей, утвержденный объем расходов занижен на 193,1 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 01.11.2014) по налоговым платежам в сумме 2774,1 тыс. рублей, арендной плате за неразграниченные земельные участки – 818,5 тыс. рублей, что привело к недопоступлению средств в бюджеты 5 поселений в сумме 3592,6 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 Багаевского поселения в 2013-2014 годах в сумме 3050,4 тыс. рублей.

Администрацией Багаевского сельского поселения допущено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, выразившееся в уплате штрафов и пени за нарушение действующего законодательства, в 2013 году на общую сумму 30,8 тыс.

рублей, в текущем периоде 2014 года – на общую сумму 70,0 тыс. рублей.

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

Без соблюдения рекомендаций Федерального стандарта оценки «Общие понятия, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного приказом Минэкономразвития России от 20.07.2007 № 256, администрациями Елкинского и Красненского сельских поселений передано в аренду муниципальное имущество с суммой сделок 47,5 тыс. рублей, определенной на основании отчетов об оценке рыночной стоимости, с даты составления которых прошло более 6 месяцев.

Ажиновским, Красненским и Елкинским поселениями реестры муниципального имущества не приведены в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

Ажиновским поселением в реестре муниципального имущества занижена балансовая стоимость 6 объектов недвижимого имущества на общую сумму 3648,2 тыс. рублей; площадь здания Дома культуры в п. Привольный не соответствует фактической, указанной в свидетельстве о государственной регистрации права собственности.

Манычским поселением в реестре муниципального имущества поселения не отражена балансовая стоимость здания Манычского сельского дома культуры в сумме 96,5 тыс. рублей и не приведена в соответствие с фактической площадь указанного объекта.

Во всех 5 поселениях нарушены правила бухгалтерского учета в части непринятия 19 объектов культуры (здания), числящихся в реестрах муниципальной собственности поселений, общей балансовой стоимостью 32171,6 тыс. рублей, в состав нефинансовых активов администраций поселений и неотражения операции по их передаче в безвозмездное пользование: Ажиновское – 6 объектов стоимостью 10801,5 тыс. рублей; Багаевское – 4 объекта стоимостью 2364,1 тыс. рублей; Елкинское – 1 объект стоимостью 7685,0 тыс. рублей; Красненское – 6 объектов стоимостью 10750,2 тыс. рублей; Манычское – 2 объекта стоимостью 570,8 тыс. рублей.

В Ажиновском и Красненском поселениях установлено расхождение площади 4 объектов культуры (зданий) между указанной в договорах о передаче в безвозмездное пользование и фактической, указанной в свидетельствах о праве собственности.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства в части установления предельного размера дефицита местного бюджета и требований по муниципальному долгу осуществлена во всех 5 поселениях, входящих в состав Багаевского района. Установлены следующие нарушения и недостатки.

Так, в решениях Собраний депутатов Ажиновского и Багаевского сельских

поселений об исполнении бюджетов поселений за 2013 год неверно отражен результат исполнения бюджета – вместо профицита указан дефицит.

Также в решении Собрания депутатов Елкинского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2013 год неверно отражен результат исполнения бюджета – вместо дефицита указан профицит.

В решении Собрания депутатов Красненского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2013 год результат исполнения бюджета отражен как «превышение расходов над доходами (профицит бюджета поселения) в сумме 366,4 тыс. рублей)», что не соответствует понятиям и терминам, установленным в статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В нарушение статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении Собрания депутатов Манычского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2013 год не указан профицит бюджета в сумме 679,7 тыс. рублей.

Проверкой соответствия данных бухгалтерского учета администраций 3 сельских поселений (Багаевском, Красненском, Манычском) показателям отчетности в части полноты и достоверности отражения данных о состоянии кредиторской задолженности в проверяемом периоде установлены факты наличия просроченной кредиторской задолженности.

Так, органами местного самоуправления муниципального образования «Красненское сельское поселение» не обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций), в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.03.2013, 01.04.2013 и 01.05.2013 в сумме 1,6 тыс. рублей (услуги по транспортировке газа).

Органами местного самоуправления муниципального образования «Манычское сельское поселение» не обеспечено соблюдение условия предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.03.2013 в сумме 1,4 тыс. рублей (поставка электроэнергии).

Кроме того, администрациями Красненского и Манычского сельских поселений допущено искажение отчетности вследствие неотражения просроченной кредиторской задолженности в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности по состоянию на указанные отчетные даты в тех же суммах.

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

2.1. В то же время выявлены отдельные нарушения процедур бюджетного процесса:

– районом и всеми 5 поселениями допущено несоответствие отдельных показателей в приложениях 5, 6 к отчетам об исполнении бюджетов за 2013 год, утвержденным решениями Собраний депутатов района и поселений, аналогичным показателям в формах бюджетной отчетности 0503117 на 01.01.2014 на общую сумму 25629,6 тыс. рублей, в том числе: районом – 25321,0 тыс. рублей; поселениями – 308,6 тыс. рублей;

– годовой отчет об исполнении бюджета Елкинского поселения рассмотрен и утвержден Собранием депутатов Елкинского сельского поселения до проведения внешней проверки;

– решение о бюджете Манычского сельского поселения на 2013 год и на плановый период опубликовано на 14 дней позже установленного срока;

– в текстовой части решения Собрания депутатов Ажиновского сельского поселения от 27.12.2013 № 31 «О внесении изменений в бюджет Ажиновского сельского поселения Багаевского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» занижены объемы доходов и расходов на общую сумму 191,0 тыс. рублей;

– в текстовой части решения Собрания депутатов Елкинского сельского поселения от 31.03.2014 № 60 «Об исполнении бюджета Елкинского сельского поселения за 2013 год» объем доходов завышен на 193,1 тыс. рублей, объем расходов занижен на 193,1 тыс. рублей;

– при утверждении отчета об исполнении бюджета за 2013 год Красненским сельским поселением в текстовой части решения Собрания депутатов поселения не указан профицит бюджета в сумме 679,7 тыс. рублей;

– в решении Собрания депутатов Красненского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2013 год результат исполнения бюджета отражен как «превышение расходов над доходами (профицит бюджета поселения) в сумме 366,4 тыс. рублей)», что не соответствует понятиям и терминам, установленным в статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.2. При расходовании межбюджетных трансфертов, а также средств местного бюджета допущены следующие нарушения:

– нарушены условия получения межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности, не отраженной в справках о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, в общей сумме 3,0 тыс. рублей (Красненское, Манычское);

– допущена недоплата заработной платы муниципальному служащему в текущем периоде 2014 года в сумме 6,7 тыс. рублей (Ажиновское);

– завышение стоимости выполненных работ на общую сумму 285,9 тыс. рублей, связанное с фактическим отсутствием отдельных объемов и видов работ, отраженных в первичных документах по объектам: МБОУ Елкинская СОШ – 116,0 тыс. рублей; детский сад № 27 «Светлячок» – 119,6 тыс. рублей; дошкольная образовательная организация на 220 мест в ст. Багаевской – 50,3 тыс. рублей;

– завышение стоимости выполненных работ, связанное с несоответствием фактически примененных материалов, принятым и оплаченным заказчиком, по

объекту МБОУ Елкинская СОШ на сумму 88,0 тыс. рублей;

– в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ отделом образования администрации района в ходе исполнения договора на выполнение работ по капитальному ремонту детского сада х. Ажинов были исключены предусмотренные договором объемы и виды работ, а также приняты и оплачены работы, не предусмотренные договором, на общую сумму 3259,1 тыс. рублей;

– ненадлежащее планирование бюджетных средств администрацией района на общую сумму 89,8 тыс. рублей, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации;

– произведены сверхнормативные расходы в связи с неправомерным списанием администрацией района горюче-смазочных материалов в сумме 31,8 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств администрацией района без достижения требуемого результата в сумме 62,4 тыс. рублей;

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в общей сумме 431,4 тыс. рублей (оплата штрафов и пени), в том числе администрацией района в сумме 330,6 тыс. рублей, администрацией Багаевского поселения в сумме 100,8 тыс. рублей;

– без соблюдения положений распоряжения Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р администрацией района установлены нормы расхода топлива на 4 автомобиля, по которым в проверяемом периоде списано ГСМ на общую сумму 650,8 тыс. рублей;

– отделом образования администрации района и МБДОУ детский сад № 27 не применялись меры ответственности за нарушение подрядными организациями сроков выполнения работ на 3 объектах в виде штрафных санкций, что по состоянию на 05.12.2014 составило 804,0 тыс. рублей;

– отсутствие со стороны отдела образования администрации района должного контроля за соблюдением подрядчиком ООО «СВСтрой» условий контракта по строительству дошкольной образовательной организации на 220 мест в ст. Багаевской в части срока выполнения работ до 01.12.2014 (неисполнение контракта составило 38308,8 тыс. рублей, или 75,5%);

– отсутствие со стороны МБДОУ детский сад № 27 «Светлячок» в х. Федулов должного контроля за соблюдением подрядчиком ООО «Строительная фирма «ВЕЛЕС» условий контракта в части срока выполнения работ до 01.12.2014 (неисполнение контракта составило 16139,6 тыс. рублей, или 58%).

2.3. Выявлены нарушения учета и отчетности:

– списание горюче-смазочных материалов администрацией района с нарушением правил бухгалтерского учета в части отсутствия обязательных реквизитов при оформлении путевых листов (информация о конкретном месте следования автотранспорта) на общую сумму 490,0 тыс. рублей;

– при отсутствии оснований на балансе муниципальных бюджетных учреждений культуры «ЦКС Багаевского района Ростовской области» и «МЦРБ Багаевского района Ростовской области» отражено имущество общей балансовой

стоимостью 32171,7 тыс. рублей (19 объектов культуры, переданные сельскими поселениями по договорам безвозмездного пользования).

2.4. В части реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками проверкой выявлены следующие нарушения и недостатки:

– недопоступление в бюджет района арендных платежей за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в результате невыполнения арендаторами условий договоров аренды в части своевременности оплаты, в сумме 298,9 тыс. рублей, в том числе пени – 17,2 тыс. рублей;

– неиспользование 16 единиц медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы», на общую сумму 11813,9 тыс. рублей, в том числе: в связи с отсутствием специалистов от 6 до 86 дней общей стоимостью 4259,6 тыс. рублей; с гарантийным ремонтом от 2 до 67 дней общей стоимостью 2604,4 тыс. рублей; с поломкой цифрового рентгенографического передвижного палатного аппарата Tranaportix TX-20 HF-B стоимостью 4949,9 тыс. рублей с сентября 2013 года по настоящее время;

– непоступление в бюджет района в результате использования земельного участка площадью 0,28 га кадастровой стоимостью 480,0 тыс. рублей без оплаты и правоустанавливающих документов составило 31,7 тыс. рублей;

– не завершена работа в муниципальном образовании по переоформлению прав постоянного (бессрочного) пользования земельными участками;

– в нарушение установленного порядка определения размера арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности, утвержденного решением Собрания депутатов Багаевского района от 22.10.2009 № 410, не было предусмотрено условие применения на 2014 год коэффициента индексации с учетом уровня инфляции по договору аренды помещения площадью 48,3 кв. м., заключенному с УФПС РО – филиал ФГУП «Почта России» с размером годовой арендной платы 45,7 тыс. рублей;

– допущено нарушение действующего законодательства при предоставлении в аренду земельных участков с общей кадастровой стоимостью 5003,6 тыс. рублей и суммой сделок в размере 135,7 тыс. рублей;

– допущены нарушения и недостатки в части рассмотрения вопросов о предоставлении в аренду и собственность на комиссии, принятия решения о предоставлении в собственность с установлением цены продажи как собственнику сооружения под «дорогой» при наличии одного свидетельства прав на «подъезд», являющегося основанием для заключения 2 договоров аренды и 2 договоров купли-продажи земельных участков общей кадастровой стоимостью 129,9 тыс. рублей и суммой сделок в размере 6,7 тыс. рублей;

– в нарушение административного регламента без рассмотрения материалов на комиссии по земельным отношениям и градостроительству произведено уменьшение площади 6 земельных участков общей кадастровой стоимостью 10760,3 тыс. рублей;

– допущено расхождение стоимости нежилого здания с технологическим оборудованием, инженерными сетями и объектами благоустройства между указанной в договоре купли-продажи с учетом дополнительного соглашения отраженной в реестре муниципальной собственности и бухгалтерском учете МБДОУ детский сад «Теремок» в сумме 16434,2 тыс. рублей;

– занижение суммы кредиторской задолженности муниципальных предприятий по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2013 год на 217,2 тыс. рублей в информации, направленной в Правительство Ростовской области;

– МБУЗ «ЦРБ Багаевского района» не проводилась претензионная работа по фактам нарушения сроков проведения гарантийных ремонтов 3 единиц медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы», общей стоимостью 1017,4 тыс. рублей.

– без соблюдения рекомендаций Федерального стандарта оценки «Общие понятия, подходы к оценке и требования к проведению оценки (ФСО № 1)», утвержденного приказом Минэкономразвития России от 20.07.2007 № 256, Елкинским и Красненским поселениями передано в аренду муниципальное имущество с общей суммой сделок 47,5 тыс. рублей, определенной на основании отчетов об оценке рыночной стоимости, с даты составления которых прошло более 6 месяцев;

– 3 поселениями реестры муниципального имущества не приведены в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» (Ажиновское, Красненское и Елкинское);

– Ажиновским поселением в реестре муниципального имущества занижена балансовая стоимость 6 объектов недвижимого имущества на общую сумму 3648,2 тыс. рублей; площадь здания Дома культуры в п. Привольный не соответствует фактической, указанной в свидетельстве о государственной регистрации права собственности;

– Манычским поселением в реестре муниципального имущества поселения не отражена балансовая стоимость здания Манычского сельского дома культуры в сумме 96,5 тыс. рублей и не приведена в соответствие с фактической площадь указанного объекта;

– во всех 5 поселениях нарушены правила бухгалтерского учета в части непринятия 19 объектов культуры (здания), числящихся в реестрах муниципальной собственности поселений, общей балансовой стоимостью 32171,6 тыс. рублей, в состав нефинансовых активов администраций поселений и неотражения операции по их передаче в безвозмездное пользование;

– в 2 поселениях установлено расхождение площади 4 объектов культуры (зданий) между указанной в договорах о передаче в безвозмездное пользование и фактической, указанной в свидетельствах о праве собственности (Ажиновское, Красненское).

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

В результате банкротства, ликвидации предприятий и списания их задолженности потери консолидированного бюджета в проверяемом периоде составили 696,0 тыс. рублей.

Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей привел к наличию задолженности по состоянию на 01.11.2014 по арендной плате за муниципальное имущество – 131,4 тыс. рублей, задолженности по арендной плате за земельные участки в консолидированный бюджет района в размере 2018,5 тыс. рублей, из них в бюджет муниципального района – 1200,0 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 818,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.11.2014 задолженность по налоговым платежам составила 5150,0 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 2375,9 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 2774,1 тыс. рублей; административным штрафам в бюджет муниципального района – 774,8 тыс. рублей.

Принятие органами местного самоуправления Багаевского сельского поселения ставок налога на имущество физических лиц в максимально предусмотренных федеральным законодательством размерах позволило бы увеличить доходную часть бюджета поселения в 2013-2014 годах на 3050,4 тыс. рублей.

В актах по результатам проверок изложены и иные недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

* * *

Отчет о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года утвержден на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области (протокол от 26.12.2014 № 35).

Для принятия проверенными объектами мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, направлены представления главе Багаевского района и главам 5 сельских поселений (Ажиновского, Багаевского, Елкинского, Красненского, Манычского).

Органами местного самоуправления Багаевского 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 возмещено в бюджет 30,0 тыс. рублей, представлены акты об исключении работ на сумму 88,0 тыс. рублей, проведены сверки расчетов, подтверждающие задолженность подрядчика перед бюджетом в сумме 50,3 тыс. рублей, выполнены работы на сумму 119,6 тыс. рублей (муниципальный район). Принимаются меры по воз-

врату подрядной организацией ООО «РостСнаб» средств на сумму 86,0 тыс. рублей. Прекращены нарушения по оплате труда. За нарушение условий исполнения контрактов подрядчикам, поставщикам медицинского оборудования направлены претензии на общую сумму неустойки в размере 1399,3 тыс. рублей. Бюджетными учреждениями культуры и поселениями внесены соответствующие изменения в бухгалтерский учет по 19 объектам культуры на сумму 32,2 млн. рублей. Приняты меры по устранению нарушений и недостатков в сфере имущественно-земельных отношений, в том числе внесены изменения в реестр муниципальной собственности на сумму 3744,7 тыс. рублей. В целях взыскания задолженности в бюджет в Арбитражный суд Ростовской области поданы 3 исковых заявления на общую сумму 415,6 тыс. рублей. В целях взыскания задолженности по платежам в бюджет активизирована работа координационных органов, в результате снижена задолженность по налоговым платежам на 149,4 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия органами местного самоуправления принято 18 муниципальных правовых актов и распорядительных документов, за допущенные нарушения привлечено к дисциплинарной ответственности 18 должностных лиц.

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

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

По итогам проверки в Багаевском районе проведено совещание с участием заместителя председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жукова, аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашниковой, главы Багаевского района А.М. Шевцова, заместителей главы администрации района, глав сельских поселений, руководителей главных распорядителей средств местных бюджетов, руководителей структурных подразделений, отраслевых (функциональных) органов администрации района и сельских поселений.

Проверка с контроля снята.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Н.А. Калашникова**

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

Основание для проведения проверки: п.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, распоряжения Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 25 сентября 2014 года № 165 и от 10 октября 2014 года № 173, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 25 сентября 2014 года № 135.

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

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

Проверяемый период: 2013 год и текущий период 2014 года.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко и А.В. Каширин, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Д.Л. Сон (заместитель руководителя проверки), И.Г. Бахарев, Т.П. Ващенко, А.В. Космынин, Е.Ю. Курильчик, О.В. Осколкова, А.А. Ушаков и Н.Г. Шапранова.

Всего в ходе контрольного мероприятия в муниципальных образованиях Мартыновского района проверено 20 объектов, оформлено 32 акта, из них 3 акта контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

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

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в муниципальном образовании «Мартыновский 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-политической га-

зете района «Мартыновский Вестник». Публичные слушания проводились по обсуждению проектов бюджета муниципального района 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 2013 год.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального района за 2013 год, бюджет муниципального района по состоянию на 1 января 2014 года по доходам исполнен в сумме 846 905,9 тыс. рублей, или на 94,3% к уточненному плану (898 509,0 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 846 605,0 тыс. рублей, или на 93,6% к уточненному плану (904 914,8 тыс. рублей), с профицитом в размере 300,9 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Мартыновский район», бюджет муниципального района по состоянию на 1 октября 2014 года по доходам исполнен в сумме 690 548,2 тыс. рублей, или на 71,5% к годовому плану (966 372,5 тыс. рублей), по расходам – в сумме 686 287,5 тыс. рублей, или на 70,5% к годовому плану (972 875,3 тыс. рублей), с профицитом в размере 4 260,7 тыс. рублей.

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

Несмотря на проводимую работу, недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступлений арендной платы привел к образованию по состоянию на 1 октября 2014 года задолженности по арендной плате за муниципальное имущество в сумме 145,0 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в государственной собственности до разграничения государственной собственности на землю, – в сумме 1 695,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет муниципального района – 847,8 тыс. рублей; задолженности по арендной плате за земли, находящиеся в собственности муниципального района – 151,8 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым платежам в местный бюджет составляла 1 162,0 тыс. рублей; штрафов, санкций и возмещения ущерба – 242,3 тыс. рублей. Ее взыскание является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

В бюджет района не была перечислена часть прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 190,6 тыс. рублей двумя муниципальными унитарными предприятиями (МУП «Мартыновский центральный рынок» и МУП «Мартыновское автотранспортное предприятие – Школьный маршрут»).

В результате списания невозможной к взысканию задолженности 2 организаций, в отношении которых окончена процедура банкротства, потери местного бюджета составили 858,0 тыс. рублей.

Установлено нарушение правил бухгалтерского учета по учету земельных участков казны и акций ОАО «Газпром», что привело к искажению бюджетной отчетности за 2013 год в разрезе счетов бюджетного учета и не повлияло на ито-

говые показатели баланса.

Имело место принятие постановления Администрации района в 2012 году о порядке формирования и ведения реестра муниципального имущества, относящееся к полномочиям федеральных органов; несоблюдение инструкции по бюджетному учету в части порядка предоставления информации из реестра муниципального имущества.

Выборочной проверкой соблюдения порядка предоставления в аренду муниципального имущества, определения арендной платы, приватизации муниципального имущества, соблюдения земельного законодательства при продаже земельных участков нарушений не установлено.

Переплаты и неположенные выплаты заработной платы (с начислениями на оплату труда) установлены во всех 3 проверенных учреждениях (МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 3, МБОУ СОШ № 4) в 2013 году и январе 2014 года на общую сумму 561,0 тыс. рублей, связанные с завышением должностных окладов водителям (установленных исходя из 8 разряда, вместо 5 и 6 разрядов) и неправомерным установлением водителям МБОУ СОШ № 1 доплаты за проведение технического ремонта автобусов, входящего в круг их основных должностных обязанностей.

Недоплаты заработной платы работникам 2 образовательных учреждений (МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 3) составили 74,7 тыс. рублей в связи с невыплатой повышающего коэффициента к должностным окладам лаборантов, относящихся к категории специалистов, за специфику работы в сельской местности.

Использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, составило 1 789,3 тыс. рублей в связи с осуществлением в 3 проверенных муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях (МБОУ СОШ № 1, МБОУ СОШ № 3, МБОУ СОШ № 4) расходов, не связанных с выполнением муниципального задания по оказанию услуг в сфере образования, не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и компетенции учреждений образования (по оплате труда поваров и кухонных работников).

Имело место ненадлежащее и несвоевременное оформление управлением социальной защиты населения (далее – УСЗН) договоров на зубопротезирование льготных категорий граждан и на оплату коммунальных услуг, а также принятие к учету документов о предоставлении коммунальных услуг.

Неправомерные расходы установлены на сумму 49,1 тыс. рублей в связи с принятием и оплатой УСЗН работ по зубопротезированию льготных категорий граждан за январь 2014 года, оказанных МБУЗ «ЦРБ» до заключения договора и вступления его в силу.

Допущено нарушение правил бухгалтерского учета в Центре социального обслуживания по отражению расходов по подписке печатных изданий (на сумму 78,7 тыс. рублей).

Имели место случаи нарушения 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 отделе образования на объекте реконструкции незавершенного строительством здания хирургического отделения под детский сад в сл. Большая Мартыновка по состоянию на 1 января, 1 февраля и 1 марта 2013 года на сумму 134,7 тыс. рублей. Указанная просроченная задолженность не была отражена в отчетности отдела образования, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

Выявлено завышение стоимости выполненных работ отделом образования на объекте реконструкции незавершенного строительством здания хирургического отделения под детский сад в сл. Большая Мартыновка на сумму 194,8 тыс. рублей в связи с заключением муниципального контракта и приемкой выполненных работ, не соответствующих аукционной документации. Так, понижающий коэффициент, определенный по соотношению предложенной подрядчиком на торгах цены и начальной (максимальной) цены договора, составил 0,91. Вместе с тем был применен понижающий коэффициент в размере 0,96, что привело к завышению стоимости выполненных работ.

На указанном объекте не была соблюдена доля софинансирования за счет средств местного бюджета в 2012 году на сумму 134,7 тыс. рублей (из бюджета района были направлены средства на 0,5% меньше уровня, установленного постановлением Правительства Ростовской области № 302).

На объекте устройства внутренних санузлов в здании МБОУ СОШ № 1 сл. Большая Мартыновка завышение объемов выполненных работ составило 26,0 тыс. рублей.

На объекте «Капитальный ремонт мягкой кровли здания МБОУ СОШ № 2 п. Южный» по результатам проведенных выборочных контрольных обмеров завышения объемов выполненных работ не установлено.

Не в полной мере обеспечено соблюдение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» на всех 3 проверенных объектах реконструкции и капитального ремонта:

– отделом образования на объекте реконструкции незавершенного строительством здания хирургического отделения под детский сад в сл. Большая Мартыновка в связи с заключением дополнительных соглашений к муниципальному контракту об изменении его существенных условий в части уменьшения объемов финансирования работ, подлежащих выполнению в 2011 и в 2012 годах, включения в контракт возможности замены видов и объемов работ, продления сроков выполнения работ и ввода объекта в эксплуатацию на 11,5 месяца, уменьшения подлежащих выполнению объемов работ и их стоимости в целом по контракту (на 3 124,8 тыс. рублей),

– отделом образования и общеобразовательными учреждениями в связи исключением предусмотренных контрактами объемов и видов работ, принятием и

оплатой не предусмотренных контрактами объемов работ на объектах реконструкции незавершенного строительством здания хирургического отделения под детский сад в сл. Большая Мартыновка (соответственно на 8 824,8 тыс. рублей и на 5 700,0 тыс. рублей), устройства санузлов в здании МБОУ СОШ № 1 сл. Большая Мартыновка (на сумму 129,2 тыс. рублей) и капитального ремонта кровли здания МБОУ СОШ № 2 п. Южный (на 3,9 тыс. рублей).

Имело место установление работникам Администрации района надбавки к должностным окладам за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, при отсутствии соответствующего нормативно правового акта.

Допущено нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета Администрацией района (по изготовлению брошюр и приобретению архивных коробок).

Расходы бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата в 2013 году в связи с оплатой штрафов составили 35,0 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджетов поселений за 2013 год по доходам составило 141 979,9 тыс. рублей (100,3% от утвержденного объема поступлений), по расходам – 157 672,5 тыс. рублей (97,7% от утвержденного объема).

Исполнение бюджетов поселений по состоянию на 1 октября 2014 года по доходам составило 91901,6 тыс. рублей (59,8% от утвержденного годового объема поступлений), по расходам – 83 696,9 тыс. рублей (53,1% 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.

Допущено нарушение 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 Комаровском по состоянию на 01.02.2013 и 01.03.2013 в сумме 58,6 тыс. рублей, в Рубашкинском – на 01.06.2013 в сумме 8,2 тыс. рублей, на 01.07.2013 и 01.08.2013 в сумме 93,8 тыс. рублей, в Южненском – на 01.01.2013 в сумме 3,6 тыс. рублей, на 01.02.2013, 01.03.2013 и 01.04.2013 в сумме 21,8 тыс. рублей). Указанная просроченная за-

долженность не была отражена администрациями поселений, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности. На момент проверки вся просроченная задолженность погашена.

Превышение предельного объема муниципального долга в нарушение требований пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении о бюджете Большеорловского поселения на 2013 год составило 712,8 тыс. рублей.

Допущены несвоевременный возврат администрацией Ильиновского поселения основного долга по бюджетному кредиту и администрациями 3 поселений (Ильиновского, Большеорловского и Новоселовского) процентов за пользование бюджетными средствами по бюджетным кредитам, полученным от Администрации Мартыновского района, с нарушением срока на 1 – 43 дня.

Установлено расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на уплату процентов за пользование средствами, пени за несвоевременную уплату процентов и основного долга по предоставленным бюджетным кредитам на сумму 1,06 тыс. рублей в связи с несоблюдением администрациями вышеуказанных 3 поселений сроков их перечисления в бюджет района.

Установлено несоответствие отчетов об исполнении бюджетов 4 поселений за 2013 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 Большеорловском – на 277,2 тыс. рублей, Зеленолугском – на 70,6 тыс. рублей, Ильиновском – на 336,2 тыс. рублей, Новоселовском – на 413,1 тыс. рублей.

Имело место неотражение показателя в приложениях к решению Собрания депутатов поселения от 30 декабря 2013 года № 56 «О внесении изменений в решение Собрания депутатов Мартыновского сельского поселения «О бюджете Мартыновского сельского поселения Мартыновского района на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по разделу расходов «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 44,8 тыс. рублей.

Реестр муниципального имущества администрацией Ильиновского поселения не был приведен в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества». Реестр муниципального имущества в Большеорловском поселении не в полном объеме приведен в соответствие с указанным приказом.

Допущены отдельные случаи нарушения установленного порядка при продаже земельных участков в Новоселовском поселении.

Так, имели место случаи нарушения установленного порядка определения цены покупки 2 земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения (площадью 47,5 тыс. кв. м) в 2013 году при проведении открытого аукциона по продаже права собственности на муниципальные земельные участки с ценой продажи 29,4 тыс. рублей. Публикация извещения о проведении аукциона по продаже земельных участков осуществлена спустя более 6 месяцев со дня про-

ведения рыночной оценки.

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации № 808 «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков» в Новоселовском поселении участниками открытого аукциона по продаже 2 земельных участков были признаны два претендента без подтверждения поступления в установленный срок задатков (с общей начальной ценой продажи в размере 29,4 тыс. рублей), а также администрацией поселения были заключены 2 договора купли-продажи земельных участков на общую сумму 30,0 тыс. рублей позже установленного срока на 2 и 8 календарных дней.

Не произведено администрацией Новоселовского поселения перечисление с лицевого счета, открытого для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, полученных задатков в сумме 8,3 тыс. рублей на соответствующие коды бюджетной классификации доходов бюджета поселения.

Имело место нарушение установленного срока возврата задатков администрацией Новоселовского поселения на сумму 8,3 тыс. рублей.

В связи с неприменением мер ответственности за несоблюдение условий оплаты по договору аренды муниципального имущества в бюджет Большеорловского поселения не поступило 2,1 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 задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки по состоянию на 1 октября 2014 года в Новоселовском поселении составляла 6,6 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в Большеорловском поселении – 0,5 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджеты 5 поселений составляла 724,1 тыс. рублей (в том числе Большеорловского – 163,5 тыс. рублей, Зеленолугского – 116,6 тыс. рублей, Ильиновского – 47,7 тыс. рублей, Мартыновского – 250,1 тыс. рублей, Новоселовского – 146,2 тыс. рублей).

Задолженность по налоговым платежам в 5 поселениях составляла 2 461,5 тыс. рублей (в том числе в Большеорловском – 515,0 тыс. рублей, Зеленолугском – 985,8 тыс. рублей, Ильиновском – 263,8 тыс. рублей, Мартыновском – 537,9 тыс. рублей, Новоселовском – 159,0 тыс. рублей).

Неподтвержденные расходы выявлены в 3 поселениях на общую сумму 136,0 тыс. рублей в связи со списанием горюче-смазочных материалов во время выездов за пределы района при отсутствии документов, подтверждающих нахождение работников администраций поселений в служебных командировках (в Большеорловском – на 55,8 тыс. рублей, Комаровском – на 38,9 тыс. рублей и Рубашкинском – на 41,3 тыс. рублей).

Завышение расходов местного бюджета допущено на общую сумму 94,4 тыс. рублей в связи с оплатой коммунальных услуг администрациями 8 поселений за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам – муниципальному бюджетному учреждению «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг», отделу ЗАГС и муниципальному центру дополнительного образования детей, подлежащих финансированию за счет средств бюджета района (в том числе администрацией Большеорловского поселения – на 2,6 тыс. рублей, Зеленолугского – на 4,6 тыс. рублей, Ильиновского – на 4,8 тыс. рублей, Комаровского – на 4,3 тыс. рублей, Малоорловского – на 3,2 тыс. рублей, Мартыновского – на 15,5 тыс. рублей, Новоселовского – на 9,1 тыс. рублей, Южненского – на 50,3 тыс. рублей).

Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов во всех 9 поселениях составило 454,5 тыс. рублей (в том числе в Большеорловском – на 140,0 тыс. рублей, Зеленолугском – на 20,0 тыс. рублей, Ильиновском – на 30,0 тыс. рублей, Комаровском – на 50,0 тыс. рублей, Малоорловском – на 48,0 тыс. рублей, Мартыновском – на 40,0 тыс. рублей, Новоселовском – на 20,0 тыс. рублей, Рубашкинском – на 50,0 тыс. рублей и Южненском – на 56,5 тыс. рублей).

Не применялись администрациями 2 поселений (Комаровского, Мартыновского) меры ответственности (пени) за нарушение на 17-18 дней сроков поставки поставщиками резервных источников электроснабжения.

Допущено нарушение правил бухгалтерского учета в 3 поселениях (Комаровском, Мартыновском и Южненском) в части заполнения карточек учета основных средств.

Не осуществлялась регистрация в органах Ростехнадзора приобретенного имущества администрациями 2 поселений (Комаровского и Южненского).

Нарушение бюджетной классификации, повлекшее за собой планирование и расходование средств из резервного фонда Правительства Ростовской области и средств местного бюджета, установлено в 3 поселениях, в том числе в Комаровском – на 387,8 тыс. рублей, Мартыновском – на 35,7 тыс. рублей, Южненском – на 750,4 тыс. рублей.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

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

Вместе с тем установлены нарушения и недостатки действующего бюджетного законодательства и других условий получения межбюджетных трансфертов. В основном нарушения в использовании бюджетных средств допущены в поселениях.

2. В муниципальном образовании «Мартыновский район» установлены следующие основные нарушения и недостатки:

2.1. Нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в отделе образования по состоянию на 1 января, 1 февраля и 1 марта 2013 года на сумму 134,7 тыс. рублей. Указанная просроченная задолженность не была отражена в отчетности отдела образования, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

2.2. При использовании бюджетных средств:

– завышение стоимости выполненных работ отделом образования на объекте реконструкции незавершенного строительством здания хирургического отделения под детский сад в сл. Большая Мартыновка на 194,8 тыс. рублей, на объекте устройства внутренних санузлов в здании МБОУ СОШ № 1 сл. Большая Мартыновка – на 26,0 тыс. рублей;

– несоблюдение доли софинансирования за счет средств местного бюджета на объекте реконструкции незавершенного строительством здания хирургического отделения под детский сад в сл. Большая Мартыновка на сумму 134,7 тыс. рублей;

– ненадлежащее и несвоевременное оформление УСЗН договоров на зубопротезирование льготных категорий граждан и на оплату коммунальных услуг, а также принятие к учету документов о предоставлении коммунальных услуг;

– неправомерные расходы на сумму 49,1 тыс. рублей по возмещению УСЗН услуг по льготному зубопротезированию, оказанных МБУЗ «ЦРБ» до заключения договора и вступления его в силу;

– установление работникам Администрации района надбавки к должностным окладам за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, при отсутствии соответствующего нормативно правового акта;

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств местного бюджета Администрацией района.

2.3. При осуществлении расходов на выполнение муниципальных заданий по оказанию муниципальных услуг:

– переплаты и неположенные выплаты заработной платы работникам 3 общеобразовательных учреждений на сумму 561,0 тыс. рублей, связанные с завышением должностных окладов водителям и неправомерным установлением доплаты;

– недоплаты заработной платы работникам 2 образовательных учреждений на сумму 74,7 тыс. рублей в связи с невыплатой надбавки за работу в сельской местности;

– использование 3 проверенными муниципальными бюджетными общеобразовательными 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 образовательных учреждений (на оплату труда поваров и кухонных работников), на общую сумму 1 789,3 тыс. рублей.

2.4. Не в полной мере обеспечено соблюдение Федерального закона № 94-ФЗ

отделом образования и 2 общеобразовательными учреждениями в связи с заключением дополнительного соглашения к контракту об изменении существенных условий в части изменения видов, объемов и сроков выполнения работ; а также принятием и оплатой объемов и видов работ, не соответствующих контрактам и утвержденной аукционной документации.

2.5. При принятии мер по повышению собственных доходов муниципального образования, снижению задолженности по платежам в местный бюджет:

– неперечисление в бюджет района 2 муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, – 190,6 тыс. рублей;

– нарушение правил бухгалтерского учета по учету земельных участков казны и акций ОАО «Газпром»;

– задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки составляла 1 695,6 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки – 151,8 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за муниципальное имущество – 145,0 тыс. рублей.

Задолженность в местный бюджет по налоговым платежам составляла 1 162,0 тыс. рублей, по административным штрафам – 242,3 тыс. рублей.

3. В муниципальных образований поселений, входящих в состав Мартыновского района, установлены следующие основные нарушения и недостатки:

3.1. Нарушение условия предоставления межбюджетных трансфертов допущено в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в 3 поселениях (в Комаровском, Рубашкинском и Южненском). Указанная просроченная задолженность не была отражена администрациями поселений, что повлекло искажение бюджетной отчетности о состоянии кредиторской задолженности.

3.2. Несвоевременный возврат администрацией Ильиновского поселения основного долга по бюджетному кредиту – на 5 календарных дней позже установленного кредитным договором срока на сумму 100,0 тыс. рублей.

3.3. Несвоевременное перечисление администрациями 3 поселений процентов за пользование бюджетными средствами по бюджетным кредитам с нарушением сроков от 1 до 43 дней, в том числе администрациями Ильиновского поселения – на сумму 7,6 тыс. рублей, Новоселовского – на 4,4 тыс. рублей, Большеорловского – на 25,1 тыс. рублей.

3.4. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на уплату пени за несвоевременную уплату процентов за пользование бюджетными средствами по бюджетным кредитам администрациями 3 поселений (Ильиновского, Новоселовского и Большеорловского).

3.5. Превышение предельного объема муниципального долга в нарушение требований пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации в решении о бюджете Большеорловского поселения на 2013 год на 712,8 тыс. рублей.

3.6. При расходовании бюджетных средств допущены:

– неподтвержденные расходы в 3 поселениях (Большеорловском, Комаровском и Рубашкинском) на сумму 136,0 тыс. рублей в связи со списанием горюче-

смазочных материалов во время выездов за пределы района при отсутствии документов, подтверждающих нахождение работников администрации поселения в служебных командировках;

– завышение расходов в 8 поселениях (Большеорловском, Зеленолугском, Ильиновском, Комаровском, Малоорловском, Мартыновском, Новоселовском и Южненском) на сумму 94,4 тыс. рублей в связи с оплатой коммунальных услуг за помещения, переданные в безвозмездное пользование другим юридическим лицам (МФЦ, ЗАГС и муниципальному центру дополнительного образования детей);

– затраты сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в связи с уплатой штрафов администрациями всех 9 поселений на сумму 454,5 тыс. рублей;

– неприменение администрациями 2 поселений (Комаровского, Мартыновского) мер ответственности (штрафов) за нарушение поставщиками сроков поставки резервных источников энергоснабжения;

– нарушения правил бухгалтерского учета в 3 поселениях (Комаровском, Мартыновском и Южненском);

– нарушения бюджетной классификации при планировании и расходовании бюджетных средств в 3 поселениях (Комаровском, Мартыновском и Южненском).

3.7. Нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета в части несоответствия данных отчетов об исполнении бюджетов поселений за 2013 год, утвержденных Собраниями депутатов поселений, и бюджетной отчетности «Отчет по поступлениям и выбытиям» в части занижения в отчете показателей «Увеличение остатков средств бюджетов» и «Уменьшение остатков средств бюджетов» в 4 поселениях (Большеорловском, Зеленолугском, Ильиновском и Новоселовском).

3.8. Неотражение показателя в приложениях к решению Собрания депутатов Мартыновского поселения по разделу расходов «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в сумме 44,8 тыс. рублей.

3.9. Реестры муниципального имущества администрациями 2 поселений (Большеорловского и Ильиновского) не были приведены в соответствие с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

3.10. В работе органов местного самоуправления по обеспечению доходной части бюджета поселения, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальным имуществом и земельными участками допущено следующее:

– нарушение установленного порядка определения цены покупки 2 земельных участков на сумму начальной цены покупки 29,4 тыс. рублей в Новоселовском поселении;

– в нарушение Постановления Правительства Российской Федерации «Об организации и проведении торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков» в Новоселовском поселении 2 претендента были признаны участниками открытого аукциона по продаже 2 зе-

мельных участков, а также были заключены 2 договора купли-продажи земельных участков позже установленного срока;

– неперечисление администрацией Новоселовского поселения с лицевого счета, открытого для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, задатков в сумме 8,3 тыс. рублей на соответствующие коды бюджетной классификации доходов бюджета поселения;

– непоступление в бюджет Большеорловского поселения средств в связи с неприменением мер ответственности за несоблюдение условий оплаты по договору аренды муниципального имущества на сумму 2,1 тыс. рублей.

3.11. Задолженность по арендной плате за муниципальные земельные участки в Новоселовском поселении составляла 6,6 тыс. рублей, задолженность по арендной плате за муниципальное имущество в Большеорловском поселении – 0,5 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за неразграниченные земельные участки в бюджеты 5 поселений составляла 724,1 тыс. рублей (в Большеорловском, Зеленолугском, Ильиновском, Мартыновском и Новоселовском).

Задолженность по налоговым платежам в 5 поселениях составляла в общей сумме 2 461,5 тыс. рублей (в Большеорловском, Зеленолугском, Ильиновском, Мартыновском и Новоселовском).

* * *

По итогам контрольного мероприятия главе Мартыновского района и главам 9 поселений направлены представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением устранить нарушения в соответствии с требованиями действующего законодательства.

По фактам нарушений срока возврата бюджетного кредита и несвоевременного перечисления платы за пользование кредитами Палатой направлены уведомления о применении бюджетных мер принуждения к администрациям Ильиновского, Большеорловского и Новоселовского поселений.

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 ходе проверки администрациями района и поселений проводилась активная работа по устранению выявленных нарушений. В результате принятых мер прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Доначислена и выплачена в полном объеме заработная плата. На объектах реконструкции и капитального ремонта выполнены работы на сумму 194,8 тыс. рублей и подрядчиком возвращено в бюджет 26,0 тыс. рублей. По фактам неправомерных расходов и завышения расходов перечислено в доходы бюджетов района и поселений 143,5 тыс. рублей. Представлены документы, подтверждающие произведенные расходы на сумму 136,0 тыс. рублей. Муниципальными уни-

тарными предприятиями перечислено в местный бюджет 190,6 тыс. рублей. Внесены изменения в реестры муниципальной собственности, в бухгалтерский и бюджетный учет. Принимаются меры по организации питания школьников, усилению контроля за проведением торгов, по снижению задолженности по арендной плате за имущество и земельные участки.

К административной ответственности на основании протоколов Контрольно-счетной палаты области привлечены 3 человека (главы Ильиновского и Новоселовского поселений и бывший глава Большеорловского поселения), которыми в бюджетную систему перечислены штрафы на сумму 25,0 тыс. рублей. К дисциплинарной ответственности привлечено 42 должностных лица, виновных в допущенных нарушениях.

Результаты проверки и итоги работы по устранению выявленных нарушений и недостатков рассмотрены 11 декабря 2014 года на совещании в Мартыновском районе с участием Контрольно-счетной палаты области 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**

3.14. Информация о результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 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 25.09.2014 № 163, от 10.10.2014 № 175, удостоверение на право проведения проверки от 25.09.2014 № 133.

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

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и 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 Веселовского района (далее – администрация района); финансовый отдел Администрации Веселовского района (далее – финансовый отдел); управление социальной защиты населения Администрации Веселовского района (далее – УСЗН); муниципальное бюджетное учреждение «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов Веселовского района» (далее – МБУ ЦСО); отдел образования Администрации Веселовского района (далее – отдел образования); муниципальное автономное учреждение Веселовского района «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – МАУ МФЦ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Веселовская средняя общеобразовательная школа № 1 (далее – МБОУ СОШ № 1); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Веселовская средняя общеобразовательная школа № 2 (далее – МБОУ СОШ № 2); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Позднеевская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ «Позднеевская» СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Верхнесоленовская средняя общеобразовательная школа (далее – МБОУ «Верхнесоленовская» СОШ); муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение Краснооктябрьская средняя общеобразо-

вательная школа (далее – МБОУ «Краснооктябрьская» СОШ), муниципальное бюджетное учреждение здравоохранения «Центральная районная больница Веселовского района» (далее – МБУЗ ЦРБ), а также 4 поселения, входящие в состав Веселовского района (Веселовское сельское поселение, Верхнесоленовское сельское поселение, Краснооктябрьское сельское поселение, Позднеевское сельское поселение).

Сроки проведения проверки в Веселовском районе: с 29.09.2014 по 03.09.2014, с 06.10.2014 по 10.10.2014 и с 13.10.2014 по 17.10.2014.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области А.С. Баранов (руководитель проверки), Е.А. Милейчик, О.А. Шеховцов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Р.А. Бабцов, Д.Е. Даштоян, Г.А. Ляхова, В.И. Марченко, Э.А. Пак, С.А. Репа, Р.А. Яценко.

Всего в ходе настоящего контрольного мероприятия по отдельным вопросам проверено 16 объектов, оформлено и подписано 25 актов, в том числе: 12 объектов и 19 актов – в рамках проверок органов местного самоуправления муниципального образования «Веселовский район»; 4 объекта и 6 актов – в результате проверок органов местного самоуправления поселений, входящих в состав Веселовского района.

Проверка показала, что формирование и исполнение бюджетов района и поселений, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами в основном соответствуют действующему законодательству. Нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

Вместе с тем в результате контрольного мероприятия выявлены отдельные нарушения и недостатки.

Так, установлены отдельные факты несоблюдения условий получения межбюджетных трансфертов из областного бюджета в связи с наличием просроченной кредиторской задолженности в администрации муниципального района и Веселовского сельского поселения.

Использование средств, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата, составило 542,7 тыс. рублей в связи с осуществлением в 3 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях расходов, не связанных с выполнением муниципального задания и не относящихся к государственным полномочиям, полномочиям органов местного самоуправления и компетенции учреждений образования.

Кроме того, в 3 муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждениях и ЦСО допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы водителям и педагогическим работникам на общую сумму 489,7 тыс. рублей.

Так, выборочной проверкой обоснованности начисления и выплаты заработной платы, правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок, законности и обоснованности выплаты премий ЦСО установлено, что водителям в 2013 году и текущем периоде 2014 года оплата труда производилась по

5 и 8 разряду Единой тарифной сетки. Согласно постановлению Минтруда РФ от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» водителям автомобиля должен быть присвоен 4 и 5 разряд соответственно.

В результате ЦСО допущены переплаты и неположенные выплаты заработной платы в сумме 39,1 тыс. рублей.

Проверкой расходования муниципальными бюджетными общеобразовательными организациями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в части расходов на оплату труда работников установлено, что в нарушение постановления Министерства труда Российской Федерации от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» работникам 5 проверенных общеобразовательных организаций, занимавшим должности водителей автобусов, производилась оплата труда исходя из 8 разряда вместо установленного названным нормативным правовым актом 6 разряда согласно габаритной длине автобусов, а также выполнения должностных обязанностей по проведению технического осмотра автобусов.

В результате допущена переплата и неположенная выплата заработной платы на общую сумму – 394,8 тыс. рублей (в 2013 году – 216,6 тыс. рублей, в 2014 году – 178,2 тыс. рублей).

Выборочной проверкой обоснованности установления доплат и надбавок за выполнение функций, не входящих в круг прямых обязанностей работников, и прочих доплат компенсационного и стимулирующего характера установлено, что согласно пункту 7.1 Положения об оплате труда и материальном стимулировании руководителей образовательных учреждений Веселовского района руководители, допустившие грубое нарушение своих должностных обязанностей, лишаются премии частично или полностью.

Вместе с тем директору МБОУ СОШ № 1 в 2014 году, при наличии не снятого дисциплинарного взыскания, производились выплаты премий.

В результате переплата заработной платы в 2014 году составила 52,1 тыс. рублей.

Кроме того, как показала проверка, в МБОУ СОШ № 1 педагогу-организатору установлена доплата в размере 20% к должностному окладу за организацию питания учащихся, тогда как в соответствии с Положением об оплате труда работников образования размер доплаты ответственным за организацию питания составляет 15% к должностному окладу.

В результате переплата и неположенная выплата заработной платы педагогу-организатору в 2013 году составила 3,7 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что администрацией Веселовского района осуществлялось планирование фонда оплаты труда технического и обслуживающего персонала с нарушением установленной методики.

Администрациями Веселовского района и всех сельских поселений, входящих в его состав, было допущено расходование бюджетных средств с затратами

сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата на общую сумму 273,7 тыс. рублей. В результате действий (бездействия) должностных лиц администраций поселений произведена уплата штрафных санкций, пеней и, как следствие, допущено неэффективное расходование бюджетных средств, что является несоблюдением принципа эффективности, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Всеми поселениями и МБУ «ЦРБ» Веселовского района осуществлялось планирование ассигнований, повлекшее за собой финансирование и расходование бюджетных средств с нарушением бюджетной классификации Российской Федерации на общую сумму 2898,5 тыс. рублей, в том числе в 2013 году – 1619,3 тыс. рублей, в 2014 году – 1239,2 тыс. рублей.

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, связанных с содержанием нефинансовых активов, по подстатье КОСГУ 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям», подлежащим учету по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»; а также расходов на монтажные работы по оборудованию, требующему монтажа по подстатье КОСГУ 226 «Работы, услуги по содержанию имущества», которые должны были осуществляться за счет ассигнований статьи КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств».

Кроме того, в 2013 году по подстатье КОСГУ 226 одним из сельских поселений произведены расходы по оплате строительно-монтажных работ по газоснабжению здания Администрации поселения, за уборку улично-дорожной сети по заключенным с Веселовским МУП ЖКХ контрактам (договорам).

Однако согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации на 2013 год расходы, связанные с содержание нефинансовых активов в чистоте (уборка, вывоз мусора и др.) отражаются по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Строительный контроль за капитальным ремонтом здания терапевтического и детского отделений «ЦРБ» осуществлялся ООО «СпецСтройГрупп» на основании контракта на сумму 40,0 тыс. рублей, средства за который были перечислены в 2013 году по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Согласно требованиям Указаний Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на осуществление строительного контроля должны быть отражены по подстатье

КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Допущены нарушения при проведении строительно-монтажных работ, оплаченных за счет бюджетных средств. В ходе проверки в Верхнесоленовском сельском поселении установлено завышение стоимости выполненных работ, связанное с отсутствием отдельных объемов и видов работ, на сумму 21,8 тыс. рублей на объекте «Строительство инженерной инфраструктуры (наружные сети водоснабжения и газоснабжения) и внутрипоселковой автомобильной дороги в целях стимулирования развития жилищного строительства по адресу: ул. Садовая в х. Нижнесоленый Верхнесоленовского сельского поселения Веселовского района Ростовской области. Водоснабжение (2 этап)».

Имело место нарушение Федерального закона № 94-ФЗ в связи с неправомерным изменением муниципальным заказчиком объемов и видов работ при проведении капитального ремонта терапевтического и детского отделений МБУЗ «ЦРБ», предусмотренных контрактом и аукционной документацией, на сумму 944,9 тыс. рублей.

Так, по результатам проведенного аукциона был заключен договор на выполнение работ по капитальному ремонту здания терапевтического и детского отделений «ЦРБ» на общую сумму 9449,4 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением в договор внесены изменения в части замены видов и объемов работ.

В результате в нарушение пункта 10 статьи 65 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» муниципальным заказчиком в ходе исполнения вышеуказанного договора были исключены предусмотренные договором объемы и виды работ на общую сумму 944,9 тыс. рублей, вместо которых были приняты и оплачены первоначально не предусмотренные договором и проектно-сметной документацией объемы работ на ту же сумму.

В ходе контрольного мероприятия были установлены отдельные факты несоблюдения правил бухгалтерского учета и отчетности.

Так, в нарушение приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» Администрацией Веселовского района не были приняты к учету приобретенная в 2013 году система видеонаблюдения стоимостью 73,5 тыс. рублей и приобретенная в 2014 году система тревожной сигнализации стоимостью 13,6 тыс. рублей, относящиеся к основным средствам.

По итогам проверок соблюдения бюджетного и налогового законодательства в части формирования доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджеты Веселовского района были установлены факты несоблюдения требований федерального законодательства, нарушения порядков, других нормативно-правовых актов при работе с собственностью, при получении средств.

Во всех муниципальных образованиях, охваченных проверкой, не в полной

мере использовались возможности по пополнению доходной части бюджета.

Так, в муниципальном образовании «Веселовский район» задолженность по налоговым платежам (включая пени и штрафы) в бюджет по состоянию на 01.01.2013 составила 4974,6 тыс. рублей, из них в местный бюджет – 691,7 тыс. рублей.

За 2013 год задолженность по налоговым платежам увеличилась на 2642,0 тыс. рублей, или в 1,5 раза, и по состоянию на 01.01.2014 составила 7616,6 тыс. рублей, в том числе в местный бюджет 832,0 тыс. рублей (увеличение в 1,2 раза).

По состоянию на 01.09.2014 задолженность в местный бюджет (включая пени, штрафы) составила 1501,1 тыс. рублей, в том числе недоимка – 894,7 тыс. рублей.

Задолженность по налоговым и иным платежам в бюджеты всех 4 муниципальных образований по состоянию на 01.09.2014 сложилась в общей сумме 2878,1 тыс. рублей, из них наибольший объем – в Веселовском сельском поселении (1936,3 тыс. рублей), Верхнесоленовском (493,0 тыс. рублей), Позднеевском (290,6 тыс. рублей). Ее погашение является одним из резервов пополнения доходной части бюджетов поселений.

Задолженность по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории Веселовского сельского поселения, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.09.2014 составила 116,2 тыс. рублей.

В результате неприменения установленных договорами аренды земельных участков мер ответственности (пени) за нарушение сроков внесения арендной платы за землю в бюджет Верхнесоленовского поселения на момент проверки не поступила сумма в размере 5,1 тыс. рублей, в бюджет Веселовского сельского поселения – 0,5 тыс. рублей.

В связи с неосуществлением администрацией Позднеевского сельского поселения ежегодной индексации с учетом прогнозируемого уровня инфляции арендной платы по 2 договорам аренды земельных участков, недопоступления в бюджет Поздеевского поселения в проверяемом периоде составило 3,0 тыс. рублей, в том числе: в 2013 году – 1,3 тыс. рублей, в 2014 году – 1,7 тыс. рублей.

Проверкой деятельности органов местного самоуправления по обеспечению отдельных налоговых и неналоговых поступлений в доходную часть бюджета установлено, что администрацией Позднеевского сельского поселения продажа квартиры с суммой сделки 70,0 тыс. рублей осуществлена с нарушением порядка передачи муниципального имущества установленного Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

В результате принятия недостаточных мер по погашению дебиторской и кредиторской задолженности муниципальных предприятий допущено образование просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.09.2014 в сумме 2130,0 тыс. рублей и просроченой кредиторской задолженности в сумме 1590,0 тыс. рублей, которая сложилась в МУП «ЖКХ» Веселовского сельского поселения.

Допущено приобретение прав и предоставление земельного участка общей

площадью 3000 кв. м с размером годовой арендной платы 9,0 тыс. рублей с нарушением земельного законодательства в части непринятия администрацией Веселовского района решения о проведении торгов.

Кроме того, приобретение прав и предоставление 2 земельных участков общей площадью 2438000 кв. м с размером годовой арендной платы в общей сумме 134,7 тыс. рублей осуществлялось с нарушением земельного законодательства в части несоблюдения установления срока заключения договора аренды.

В нарушение установленного законодательством срока (более 2 лет и 3 месяцев) не осуществлено переоформление прав постоянного (бессрочного) пользования земельным участком площадью 121,59 га кадастровой стоимостью 6644,5 тыс. рублей (расчетно).

В результате принятия органом местного самоуправления решения о продаже земельного участка с несоблюдением норм земельного законодательства в части целевой продажи земельного участка, находящегося в аренде менее 3 лет, и установлением цены продажи 15% кадастровой стоимости как находящегося в аренде более 3 лет привело к неиспользованию с 2014 года сформированного и поставленного на кадастровый учет земельного участка земель сельскохозяйственного назначения площадью 706200 кв. м с видом разрешенного использования – для разведения и выращивания рыбной молоди, кадастровой стоимостью 4346,3 тыс. рублей.

Кроме того, допущено приобретение прав и предоставление земельного участка общей площадью 4338 кв. м. по цене продажи 1085,7 тыс. рублей с нарушением п. 26 Постановления Правительства Российской Федерации от 11.11.2002 № 808 в части несоблюдения установления срока заключения договора купли-продажи и превышением на 2 дня установленного условиями договора срока оплаты.

Недостаточный контроль за использованием объектов государственной собственности – земельного участка до разграничения государственной собственности, а также полнотой и своевременностью перечисления средств от использования земельного участка площадью 7364 кв. м кадастровой стоимостью 89,2 тыс. рублей, привел к использованию указанного земельного участка без правоустанавливающих документов с момента регистрации прав собственности на объект недвижимости – автогараж и подтверждения платности за фактическое пользование в соответствии с требованиями ст. 65 Земельного кодекса Российской Федерации до момента продажи в собственность указанного земельного участка.

Проверкой установлено неперечисление администрацией Веселовского района в бюджет средств, поступивших в виде задатка при продаже в собственность земельного участка на торгах в сумме 5,6 тыс. рублей.

Установлены и другие нарушения и недостатки.

Выводы:

1. Формирование и исполнение бюджета в муниципальных образованиях, входящих в состав Веселовского района, осуществление бюджетных расходов, учет операций с бюджетными средствами, муниципальным имуществом в основ-

ном соответствовали действующему законодательству.

2. Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия были 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, поселений прекращены переплаты и неположенные выплаты заработной платы. Представлены документы, согласно которым были согласованы изменения в проектно-сметную документацию и выполнены дополнительные работы. Приняты и приведены в соответствие с действующим законодательством муниципальные правовые акты, регламентирующие порядок организации питания в образовательных учреждениях, проведение торгов по продаже находящихся в государственной до разграничения права или муниципальной собственности земельных участков, а также права на заключение договоров аренды таких земельных участков. Усилен контроль за проведением торгов. Проведена работа по снижению задолженности по платежам в местные бюджеты, по арендной плате за имущество и земельные участки. За допущенные нарушения к дисциплинарной ответственности по фактам выявленных нарушений привлечено 29 должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **И.В. Галушкин**

3.15. Информация о результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года

Основание для проведения проверки: п. 1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27.12.2013 № 53-О, распоряжение Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 12.11.2014 № 186, удостоверение на право проведения проверки от 12.11.2014 № 149.

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 муниципального образования по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов из областного бюджета и соблюдению условий получения межбюджетных трансфертов.

Перечень проверенных объектов: Администрация Куйбышевского района (далее – Администрация), финансовый отдел Администрации Куйбышевского района (далее – финансовый отдел), Отдел имущественных и земельных отношений Администрации Куйбышевского района (далее – Отдел, отдел имущественных отношений), Отдел социальной защиты населения Администрации Куйбышевского района, Отдел культуры, молодежной политики, спорта и туризма Администрации Куйбышевского района Ростовской области (далее – Отдел культуры), муниципальное бюджетное учреждение Куйбышевского района «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов» (далее – ЦСО), Муниципальное бюджетное учреждение «ЦРБ Куйбышевского района Ростовской области» (далее – МБУ «ЦРБ Куйбышевского района»), Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Районный Дом культуры» (далее – МБУК «РДК»).

Состав ответственных исполнителей: главные инспектора Контрольно-счетной палаты Ростовской области: О.А. Шеховцов и Е.В. Ананьева, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.Ф. Беня, А.З. Витковский, Д.Е. Даштоян, В.И. Марченко, А.Н. Пащенко, О.Н. Рыльская.

Результаты контрольного мероприятия.

Бюджет Куйбышевского района по состоянию на 1.01.2014 года по доходам исполнен в сумме 433519,4 тыс. рублей, или на 96,0% к уточненному годовому

плану (451363,0 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 435806,6 тыс. рублей, или на 95,6% к уточненному годовому плану (455756,3 тыс. рублей), с дефицитом в размере 2287,2 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета Куйбышевского района за 2013 год показал, что налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 59188,5 тыс. рублей, или на 92,6% по отношению к плановым назначениям (63923,0 тыс. рублей). Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете Куйбышевского района за 2013 год составила 13,7% от общей суммы доходов. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 85,8% (50806,4 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 374330,9 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), или 96,6% по отношению к плановым назначениям (387440,0 тыс. рублей).

По состоянию на 1.01.2014 года размер кредиторской задолженности бюджета Куйбышевского района, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющимся приложением к пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Куйбышевский район», составлял 5039,5 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 5283,1 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.

Дебиторская задолженность бюджета Куйбышевского района по состоянию на 1.01.2014 года составляла 2315,9 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 2944,8 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете бюджета Куйбышевского района по состоянию на 1.01.2014 года составляли 2105,9 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 1439,4 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 666,5 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Куйбышевского района (бюджет муниципального района и 3 бюджетов сельских поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503317), по состоянию на 1.01.2014 года по доходам исполнен в сумме 462442,1 тыс. рублей, или на 96,2% к утвержденным бюджетным назначениям (480957,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 470063,6 тыс. рублей, или на 95,8% к утвержденным бюджетным назначениям (490770,4 тыс. рублей), с дефицитом в размере 7621,4 тыс. рублей.

Бюджет Куйбышевского района по состоянию на 1.11.2014 года по доходам исполнен в сумме 398554,5 тыс. рублей, или на 68,8% к уточненному годовому плану (579661,3 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 394746,8 тыс. рублей, или на 67,7% к уточненному годовому плану (583222,1 тыс. рублей), с профицитом в размере 3807,7 тыс. рублей.

Анализ структуры доходной части бюджета Куйбышевского района за 10 месяцев 2014 года показал, что налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 33467,6 тыс. рублей, или на 69,2% по отношению к годовым плановым назначениям (48347,4 тыс. рублей). Доля налоговых и неналоговых доходов в бюдже-

те Куйбышевского района за 10 месяцев 2014 года составила 8,4% от общей суммы доходов. В налоговых и неналоговых доходах наибольший удельный вес занимают поступления от налога на доходы физических лиц – 66,3% (22190,9 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили 365086,9 тыс. рублей (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов), или 68,7% по отношению к плановым назначениям (531462,0 тыс. рублей).

Остатки средств на едином счете бюджета Куйбышевского района по состоянию на 1.11.2014 года составляли 5913,655 тыс. рублей, из них остатки, имеющие целевое назначение – 2364,092 тыс. рублей, остатки средств местного бюджета – 3549,563 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности бюджета Куйбышевского района, согласно справке о состоянии кредиторской и дебиторской задолженности, по состоянию на 1.11.2014 года составлял 2924,1 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 12148,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность бюджета Куйбышевского района по состоянию на 1.11.2014 года составляла 21,3 тыс. рублей, по бюджетным учреждениям – 173,4 тыс. рублей.

Консолидированный бюджет Куйбышевского района (бюджет муниципального района и 3 бюджетов поселений), согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ф. 0503317), по состоянию на 1.11.2014 года по доходам исполнен в сумме 416912,0 тыс. рублей, или на 68,4% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (609374,5 тыс. рублей), по расходам исполнен в сумме 409327,8 тыс. рублей, или на 66,7% к утвержденным бюджетным назначениям (614125,0 тыс. рублей), с дефицитом в размере 7584,2 тыс. рублей.

Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций, а также предоставленных муниципальным образованиям за счет средств Инвестиционного фонда Российской Федерации субсидий и межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями) и налоговых доходов по дополнительным нормативам в общем объеме собственных доходов бюджета муниципального образования «Куйбышевский район», согласно информации финансового отдела, составила в 2011 году – 76,9% (факт), в 2012 году – 87,0% (факт), в 2013 году – 88,8 % (факт).

В бюджете муниципального образования «Куйбышевский район» на 2013 год были предусмотрены расходы на реализацию 23 целевых программ, в том числе: 22 районные долгосрочные целевые программы (за счет бюджетов всех уровней), 1 ведомственная целевая программа на общую сумму 333957,7 тыс. рублей, что составило 73,3% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета 455756,3 тыс. рублей.

Исполнено на реализацию программ в 2013 году – 326075,3 тыс. рублей, или 97,6% от уточненных плановых назначений. Удельный вес исполненных расхо-

дов на реализацию вышеуказанных целевых программ, принятых в муниципальном образовании «Куйбышевский район», по состоянию на 1.01.2014 года в общем объеме расходов бюджета муниципального района (435806,6 тыс. рублей) составил 74,8 процента.

В бюджете Куйбышевского района на 2014 год предусмотрены расходы на реализацию 21 муниципальной программы (за счет бюджетов всех уровней) на общую сумму 538015,8 тыс. рублей, что составляет 92,2% к общему объему утвержденных расходов местного бюджета (583222,1 тыс. рублей).

Исполнено на реализацию названных программ по состоянию на 1.10.2014 года – 309687,0 тыс. рублей, или 57,6% от уточненных годовых плановых назначений. Удельный вес расходов на реализацию вышеуказанных программ, принятых в муниципальном образовании «Куйбышевский район», в общем объеме расходов бюджета муниципального района по состоянию на 1.10.2014 года (332207,6 тыс. рублей) составил 93,2 процента.

Проверкой соблюдения бюджетного и налогового законодательства при формировании доходов бюджета, полноты и своевременности поступления отдельных доходных источников в бюджет установлены следующие нарушения и недостатки.

Несмотря на проводимую муниципальным образованием работу по сокращению имеющейся задолженности по налоговым платежам в бюджет, по состоянию на 01.11.2014 задолженность в бюджет района (за минусом невозможной к взысканию) составила 226,2 тыс. рублей, ее погашение является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета района.

Потери бюджета района в результате списания невозможной к взысканию задолженности в ходе признания предприятия банкротом в текущем периоде 2014 года составила 132,0 тыс. рублей.

Потери бюджета района при списании невозможной к взысканию задолженности по арендной плате за земельные участки предприятий-банкротов, а также на основании решений суда составили в текущем периоде 2014 года 1574,9 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет района по административным штрафам на 01.11.2014 года составила 31,3 тыс. рублей, в том числе невозможная к взысканию – 9,3 тыс. рублей.

Взыскание задолженности по административным штрафам в бюджет района (за минусом невозможной к взысканию) в размере 22,0 тыс. рублей является одним из возможных резервов пополнения доходной части бюджета.

Выборочной проверкой правильности отражения в реестре объектов муниципального имущества и их стоимости установлено следующее.

На момент проверки в реестре муниципальной собственности значится автобус ПАЗ-32050R 2001 года выпуска (гос. номер Т371МА 161/rus) балансовой стоимостью 847,0 тыс. рублей. Вместе с тем документы, подтверждающие балансовую стоимость данного объекта, Отделом к проверке не представлены. По информации Отдела, автобус был включен в реестр в состав имущества казны на

основании постановления администрации района от 30.12.2011 № 569 «О включении имущества в состав муниципальной казны», в котором не указана его балансовая стоимость. По информации, предоставленной в ходе проверки Отделом образования администрации района, автобус ПАЗ-32050R 2001 года выпуска (гос. номер О706КН 61/rus) был изъят из оперативного управления МБОУ Миллеровская СОШ на основании постановления администрации района от 30.12.2009 № 352 «О передаче имущества на баланс Администрации района», и, по данным бухгалтерского учета, балансовая стоимость автобуса ПАЗ-32050R 2001 года выпуска (гос. номер О706КН 61/rus) на момент передачи с учетом переоценки 2007 года составляла 391,0 тыс. рублей. Завышение стоимости данного объекта движимого имущества в реестре муниципальной собственности составило 456,0 тыс. рублей.

В ходе проверки постановлением администрации района от 01.12.2014 № 635 «О внесении изменений в реестр муниципальной собственности» в реестр внесены соответствующие изменения в части отражения балансовой стоимости объекта движимого имущества автобуса ПАЗ-32050R 2001 года выпуска (гос. номер Т371МА 161/rus) в сумме 391,0 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции 157н в муниципальном образовании «Куйбышевский район» допущено несоответствие данных бухгалтерского учета и отчетности данным реестра муниципального имущества в части отражения балансовой стоимости движимого и недвижимого имущества казны по состоянию на 01.01.2014 в сумме 1324,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.11.2014 в сумме 1425,7 тыс. рублей.

Отделом имущественных отношений осуществлена продажа объектов муниципального имущества, числящихся в казне и включенных в прогнозный план (программу) приватизации, с нарушением положений Федерального закона № 178-ФЗ в 2013 году в части полноты и сроков размещения информационных сообщений и возврата задатков, с общей суммой сделок 589,8 тыс. рублей.

Доходы в сумме 38,7 тыс. рублей, поступившие от аренды имущества в 2013 году, отражены в бюджете района с нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н (на 2013 год).

В результате недостаточного контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет сумма задолженности по арендной плате за арендуемое имущество на 01.12.2014 составила 68,2 тыс. рублей, взыскание указанной суммы является дополнительным источником поступления средств в бюджет муниципального района.

На момент проверки задолженность в сумме 0,45 тыс. рублей погашена платежным поручением от 28.11.2014 № 428 (средства зачислены в бюджет района 01.12.2014).

Несмотря на проводимую Отделом работу по сокращению задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по состоянию на 01.12.2014 общая сумма задолженности

в консолидированный бюджет района составила 705,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 352,7 тыс. рублей, в бюджеты поселений – 352,7 тыс. рублей.

Не были своевременно предъявлены требования об уплате задолженности по арендной плате в установленном законодательством порядке, в связи с чем администрация района не была включена в реестр требований кредиторов.

Таким образом, недопоступление доходов в бюджет района в связи с непринятием своевременных мер по взысканию платежей за землю в консолидированный бюджет муниципального образования на 01.11.2014 составили 186,4 тыс. рублей, в том числе в бюджет района – 93,2 тыс. рублей.

В ходе проверки также установлено недопоступление в бюджет района в сумме 15,2 тыс. рублей по договору аренды от 02.08.2013 № 28АЛ/13 с ИП Бондаренко В.Н., данная задолженность также не нашла отражения в отчетных формах, представленных в министерство имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области по состоянию на 01.11.2014.

В ходе проверки по чеку-ордеру от 28.11.2014 (операция № 34) арендатором ИП Бондаренко В.Н. произведено погашение вышеуказанной суммы задолженности.

В связи с неприменением в проверяемом периоде мер ответственности за несвоевременное внесение арендных платежей в консолидированный бюджет Куйбышевского района не поступила пеня в общей сумме 2,3 тыс. рублей.

В нарушение пункта 4 Порядка определения размера арендной платы при переоформлении с ЗАО «Надежда» ранее заключенного договора аренды и определении размера годовой арендной платы на основании кадастровой стоимости 3 вновь образованных земельных участков индексация размера арендной платы путем последовательного перемножения индексов прогнозируемого уровня инфляции, предусмотренного федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, начиная с года, в котором изменилась кадастровая стоимость земельного участка, не осуществлялась.

В ходе проверки Отделом сделан расчет арендной платы по договорам аренды земельных участков от 19.02.2014 № 17АК/14, № 18АК/14 и № 19АК/14 с учетом индексов инфляции, в результате сумма недопоступления на 2014 год составила 18,1 тыс. рублей.

Установлено недопоступление средств в консолидированный бюджет района в сумме 0,3 тыс. рублей в связи с бесплатным использованием земельного участка до момента его выкупа.

С нарушением требований статьи 38.1 Земельного кодекса Российской Федерации организованы торги по продаже права аренды 4 земельных участков общей площадью 5396 кв. м с общей начальной ценой предмета аукциона (годовая арендная плата) в размере 25,5 тыс. рублей.

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

ве в муниципальном образовании «Куйбышевский район» установлено, что администрацией Куйбышевского района осуществлен недостоверный учет долговых обязательств по бюджетному кредиту, предоставленному району минфином области, в части не отражения в муниципальной долговой книге по состоянию на 01.01.2014 долговых обязательств по полученному кредиту в сумме 43077,3 тыс. рублей, а также по уплаченным процентам по бюджетному кредиту в сумме 477,5 тыс. рублей.

В ходе проверки администрацией района внесены соответствующие изменения в муниципальную долговую книгу за 2013 год.

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Куйбышевского района на осуществление руководства в сфере установленных функций, установлены следующие нарушения.

В соответствии с решением Собрания депутатов Куйбышевского района от 29.10.2008 № 60 «Об утверждении Положения об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления Куйбышевского района и обслуживающего персонала» уборщикам служебных помещений ежемесячно производилась доплата к ставке заработной платы за применение в работе дезинфицирующих и токсичных средств в размере 10,0% ставки заработной платы. Указанная доплата устанавливается по результатам аттестации рабочих мест за время фактической занятости на таких работах.

Аттестация рабочих мест в Администрации была проведена в сентябре 2014 года.

Таким образом, Администрацией в период с начала 2013 года до сентября 2014 года произведены неположенные выплаты заработной платы уборщикам служебных помещений в общей сумме 11,4 тыс. рублей, из них в 2013 году – 6,6 тыс. рублей (в том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 5,1 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1,6 тыс. рублей) и в период с января по август 2014 года – 4,8 тыс. рублей (в том числе по подстатье КОСГУ 211 «Заработная плата» – 3,7 тыс. рублей, по подстатье КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» – 1,1 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения бюджетного законодательства и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации района в проверяемом периоде по подразделам 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», 1202 «Периодическая печать и издательства», установлено следующее.

В проверяемом периоде на основании договоров, заключенных администрацией района с ООО «Миус – Медиа» – редакцией газеты «Деловой Миус», были оплачены расходы на оказание услуг на информационное обслуживание – размещение информационных материалов о деятельности администрации района и жизни Куйбышевского района по подразделу бюджетной классификации расходов 1202 «Периодическая печать и издательства» в общей сумме 859,6 тыс. рублей.

Исходя из предмета заключенных Администрацией договоров и согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н (в 2013 году), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (в 2014 году), расходы на услуги по оплате вышеуказанных договоров следует относить на подразделы бюджетной классификации расходов 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» либо 0113 «Другие общегосударственные расходы».

Таким образом, в проверяемом периоде администрацией района осуществлено планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 859,5 тыс. рублей, из них в 2013 году – 448,5 тыс. рублей, в 2014 году – 411,0 тыс. рублей.

В целях устранения данного нарушения согласно расходному расписанию финансового отдела от 03.12.2014 № 902/13761/581 произведено восстановление кассового расхода на 411,0 тыс. рублей на подраздел 0113.

Администрацией допущено неполное выполнение муниципальных задач и функций (несвоевременные расчеты с внебюджетными фондами, несоблюдение требований законодательства), что привело к расходованию бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата всего на общую сумму 47,2 тыс. рублей (в 2013 году на сумму 28,1 тыс. рублей, в проверяемом периоде 2014 года на сумму 19,1 тыс. рублей).

Администрацией допущено невыполнение договорных обязательств (в части своевременной оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги) в проверяемом периоде на общую сумму 298,2 тыс. рублей (в 2013 году – 171,0 тыс. рублей, в 2014 году – 127,2 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения органами местного самоуправления условий предоставления из областного бюджета межбюджетных трансфертов в части соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Куйбышевского района, установленного Правительством Ростовской области, в 2013 году нарушений не установлено.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район» на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона от 22.10.2004 № 185-ЗС «О социальном обслуживании населения Ростовской области», за исключением возмещения коммунальных расходов учреждений социального обслуживания, а также случаев осуществления указанных полномочий государственными учреждениями социального обслуживания, установлены следующие нарушения.

Согласно пункту 9 приложения 5 к постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 работникам учреждений осуществляются премиальные выплаты по итогам работы, на выплату которых предусматриваются средства в размере 5% от планового фонда оплаты труда, из них до 1,5% – на премирование руководителя учреждения, его заместителей и главного бухгалтера.

Однако в представленных к проверке планах финансово-хозяйственной деятельности на 2013 и 2014 годы не предусмотрены бюджетные ассигнования на премиальные выплаты по итогам работы.

Таким образом, ЦСО при формировании фонда оплаты труда допущено планирование бюджетных средств с нарушением установленной методики в общем размере 2 178,6 тыс. рублей, в том числе в 2013 году на сумму 1061,9 тыс. рублей (815,6+246,3), в 2014 году на сумму 1116,7 тыс. рублей (857,7+259,0).

Согласно пункту 10 приложения 5 к постановлению Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 на выплату материальной помощи сотрудникам учреждения предусматриваются средства в размере 1% от планового фонда оплаты труда. В 2013 году и текущем периоде 2014 года сотрудникам ЦСО не предусматривались бюджетные ассигнования на выплаты материальной помощи.

Таким образом, ЦСО при формировании фонда оплаты труда допущено планирование бюджетных средств с нарушением установленной методики в объеме 435,7 тыс. рублей, в том числе в 2013 году на сумму 212,4 тыс. рублей (163,1+49,3), в 2014 году на сумму 223,3 тыс. рублей (171,5+51,8).

В нарушение пункта 3.8 постановления Правительства Ростовской области от 22.03.2012 № 219 в Трудовой договор от 29.12.2006 № 1, заключенный с директором ЦСО Кравченко Н.И., не включен конкретный размер кратности дохода руководителя к величине среднемесячной заработной платы работников возглавляемого им учреждения, который является обязательным для включения в Трудовой договор.

Контрольным мероприятием «Аудит эффективности использования медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы» в муниципальном бюджетом учреждении «ЦРБ Куйбышевского района Ростовской области» установлены следующие недостатки.

В ходе настоящей проверки проведен анализ эффективности использования МБУ «ЦРБ Куйбышевского района» медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Программы.

Как показала проверка, аудиометр автоматизированный АА-2 стоимостью 70,5 тыс. рублей, полученный 16.10.2012 года, не используется с момента поставки по настоящее время (525 дней) в связи с несоответствием помещения требованиям эксплуатации.

В проверяемом периоде имел место факт простоя 6 единиц медицинского оборудования на общую сумму 1 142,2 тыс. рублей от 44 до 182 дней в связи с отсутствием специалистов.

В связи с проведением судебных процедур маммограф рентгеновский ком-

пьютеризированный трехрежимный МР-01-«ТМО» не использовался с 22.12.2011 года по 01.01.2013 года.

Согласно информации, предоставленной в ходе проверки, имели место случаи проведения гарантийного и негарантийного ремонта 3 единиц медицинского оборудования общей стоимостью 5 097, 2 тыс. рублей от 2 до 62 дней, приобретенного в рамках реализации Программы.

Так, аппарат рентгеновский переносной 12 L7 ARMAN-2 находился на негарантийном ремонте с 01.04.2013 по 03.07.2013 (62 дня) и машина проявочная автоматическая для листовых радиографических медицинских пленок находилась на негарантийном ремонте с 18.06.2013 по 19.06.2013 (2 дня), маммограф рентгеновский компьютеризированный трёхрежимный МР-01-«ТМО» находился на гарантийном ремонте с 07.03.2014 по 21.04.2014.

Также следует отметить, что согласно условиям договоров на поставку указанного оборудования гарантийный срок на оборудование составляет от 24 до 36 месяцев, а также предусмотрен срок проведения ремонта вышедшего из строя оборудования в 10-дневный срок со дня поступления получения письменного уведомления от заказчика.

Однако, как показала проверка, поставщик осуществлял ремонт медицинского оборудования в срок, превышающий 10 дней со дня получения письменного уведомления.

Следует отметить, что в проверяемом периоде МБУ «ЦРБ Куйбышевского района» претензионная работа по факту нарушения сроков проведения гарантийных ремонтов медицинского оборудования не велась.

Таким образом, МБУ «ЦРБ Куйбышевского района» не в полном объеме приняты меры по обеспечению условия для бесперебойной работы указанного медицинского оборудования.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 07.05.2014 № 177 «О выделении средств» бюджету муниципального образования «Куйбышевский район» на капитальный ремонт (ремонт крыши, фасада здания, замена окон и дверей) здания муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный дом культуры», установлены следующие нарушения.

В ходе контрольного мероприятия комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Куйбышевского района от 17.11.2014 № 199 «О создании комиссии по проведению контрольных обмеров», проведены выборочные контрольные обмеры объемов работ по объекту «Капитальный ремонт (ремонт крыши, фасада здания, замена окон и дверей) здания муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный дом культуры», выполненному подрядной организацией ООО «АС-РемСтрой».

По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров выявлено завышение объемов выполненных работ на общую сумму 37,9 тыс. рублей, связанное с частичным отсутствием работ по утеплению покрытий плитами из ми-

неральной ваты.

Проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район» на финансирование расходов по строительству, реконструкции и капитальному ремонту за 2013 год, установлены следующие нарушения.

По итогам размещения муниципального заказа путем проведения открытого аукциона в электронной форме администрацией района был заключен муниципальный контракт от 12.08.2013 № 91 с ООО «Таганрогское ДСУ» в сумме 26569,1 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 25134,4 тыс. рублей, средств местного бюджета 1434,7 тыс. рублей на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги протяженностью 6340 м. Срок выполнения этих работ установлен до 01.11.2013.

Дополнительным соглашением от 29.10.2013 № 1 были изменены сроки выполнения работ до 12.11.2013.

Таким образом, в нарушение части 5 статьи 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» по контракту на капитальный ремонт автомобильной дороги неправомерно изменены объявленные условия контракта в части срока выполнения работ на сумму 26569,1 тыс. рублей.

Выводы:

Проверкой установлено, что формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Куйбышевский район», учет операций с бюджетными средствами в целом соответствуют действующему законодательству. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Вместе с тем установлены следующие нарушения и несоблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актов.

1. Выявлены следующие основные нарушения и недостатки при использовании средств областного бюджета, направленных на проведение капитального ремонта здания муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный дом культуры» и автомобильной дороги с. Новиковка – х. Карташево – х. Кринично-Лугский:

1.1. Завышение стоимости выполненных работ установлено в общей сумме 37,9 тыс. рублей при проведении капитального ремонта здания муниципального бюджетного учреждения культуры «Районный дом культуры», связанное с отсутствием отдельных объёмов и видов работ.

1.2. С нарушением Федерального закона № 94-ФЗ заключен контракт на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильной дороги с. Новиковка – х. Карташево – х. Кринично-Лугский на общую сумму 26,6 млн. рублей.

2. Администрацией района допущены следующие нарушения и недостатки

при расходовании средств местного бюджета:

2.1. Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата в части оплаты штрафных санкций и пени на сумму 47,2 тыс. рублей.

2.2. Неположенные выплаты заработной платы составили 11,4 тыс. рублей.

2.3. Планирование бюджетных средств, повлекшее за собой финансирование и расходование указанных средств с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 859,5 тыс. рублей.

2.4. Невыполнение договорных обязательств в части своевременной оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги на общую сумму 298,2 тыс. рублей.

3. При расходовании субвенции на осуществление полномочий по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (в том числе детей-инвалидов), предусмотренных пунктами 1, 2, 3, 5 и 6 части 1 статьи 8 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области», установлены факты планирования фонда оплаты труда с нарушением установленной методики, в результате фонд оплаты труда занижен на 2614,3 тыс. рублей.

4. Муниципальным бюджетным учреждением «ЦРБ Куйбышевского района» в течение длительного времени (до 525 дней) не использовалось 10 единиц медицинского оборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы», общей стоимостью 6,3 млн. рублей.

5. В работе органов местного самоуправления муниципального образования «Куйбышевский район» в части реализации полномочий по обеспечению доходной части бюджета района, по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие нарушения и недостатки:

5.1. В результате несоблюдения методики определения арендной платы за земельные участки недопоступление в бюджет района по 3 договорам аренды в текущем периоде 2014 года составило 0,3 тыс. рублей.

5.2. В результате бесплатного использования земельного участка в бюджет не поступило 0,3 тыс. рублей.

5.3. Неприменение мер ответственности за нарушение условий договоров аренды земельных участков, в результате чего в бюджет не поступило 2,3 тыс. рублей.

5.4. Недопоступление арендной платы за землю по 3 договорам аренды на 01.11.2014 составило в общей сумме 201,6 тыс. рублей, в отчетных формах данная задолженность не указана.

5.5. Отражение доходов, поступивших в бюджет от аренды имущества, в общей сумме 38,7 тыс. рублей не по соответствующему коду бюджетной классификации.

5.6. С нарушением положений Федерального закона № 178-ФЗ в части полноты и сроков размещения информационных сообщений и возврата задатков в

2013 году осуществлена продажа объектов муниципального имущества, числящихся в казне, с общей суммой сделок 589,8 тыс. рублей.

5.7. С нарушением земельного законодательства в части полноты информации в извещении о проведении аукциона, соблюдения формы заявки на участие в аукционе организованы торги по продаже права аренды 4 земельных участков общей площадью 5396 кв. м с общей начальной ценой предмета аукциона (годовая арендная плата) в размере 25,5 тыс. рублей.

5.8. Завышение стоимости объекта движимого имущества в реестре муниципальной собственности составило 456,0 тыс. рублей.

5.9. Несоответствие стоимости движимого и недвижимого имущества, отраженной в реестре муниципального имущества и в бюджетном учете, на сумму 2750,6 тыс. рублей.

5.10. Недостаточный контроль за полнотой и своевременностью поступления арендных платежей привел к наличию задолженности по состоянию на 01.12.2014 за земельные участки в сумме 352,7 тыс. рублей и за муниципальное имущество в сумме 68,2 тыс. рублей.

5.11. В результате списания невозможной ко взысканию задолженности предприятий-банкротов потери местного бюджета составили 1706,9 тыс. рублей.

5.12. Задолженность по налоговым платежам составила 226,2 тыс. рублей, по административным штрафам – 22,0 тыс. рублей.

6. В муниципальной долговой книге по состоянию на 01.01.2014 не отражены долговые обязательства по полученному кредиту в сумме 43077,3 тыс. рублей, а также по уплаченным процентам в сумме 477,5 тыс. рублей.

Формирование и исполнение бюджетов поселений, входящих в состав Куйбышевского 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:

– наличие просроченной кредиторской задолженности по расходным обязательствам, исполняемым за счет собственных доходов и источников финансирования дефицитов местных бюджетов;

– завышение стоимости выполненных работ;

– расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата;

– заключение муниципального контракта с нарушением объявленных условий закупок товаров, работ и услуг, а также изменение условий контракта;

– нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности.

В муниципальной долговой книге не отражены долговые обязательства.

В работе органов местного самоуправления поселений по обеспечению доходной части бюджета, реализации полномочий по управлению и распоряжению муниципальной собственностью и земельными участками выявлены следующие

нарушения и недостатки:

– с нарушением Правил организации и проведения торгов по продаже находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков осуществлен возврат задатка участнику аукциона;

– неиспользование земельного участка.

Непринятие достаточных мер по контролю за своевременностью и полнотой поступления платежей в бюджет привело к образованию задолженности по арендной плате за имущество в сумме 52,0 тыс. рублей.

Задолженность в бюджет поселения по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составила 352,7 тыс. рублей, по налоговым платежам – 720,5 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 Куйбышевского 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 административной и дисциплинарной ответственности.

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

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Ю.С. Кузьминов**

3.16. Информация о результатах проверки отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Ленинское сельское поселение», входящего в состав Аксайского района

Основание для проведения проверки: пункт 1.6.16 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 (с изменениями от 20 ноября 2014 года № 52-О).

Предмет проверки: деятельность органов местного самоуправления муниципального образования «Ленинское сельское поселение» по осуществлению бюджетных полномочий по формированию и исполнению местного бюджета, по организации бюджетного процесса, использованию межбюджетных трансфертов и соблюдению условий их предоставления, с учетом вопросов, изложенных в обращениях граждан.

Проверенный объект: администрация Ленинского сельского поселения.

Состав ответственных исполнителей: главные инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Костенко (руководитель проверки) и А.Г. Игнатов, инспекторы Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.П. Балахнин, Т.П. Ващенко и С.А. Вериго.

В результате рассмотрения обращения жителя х. Ленина, поступившего из Счетной палаты Российской Федерации, исходя из существа затронутых в нем вопросов, предварительного изучения ситуации, а также с учетом полученных по запросам Палаты документов и материалов, названная проверка была дополнительно включена в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

При проверке также были рассмотрены вопросы, дополнительно поставленные заявителем, и вопросы, изложенные в коллективном обращении жителей х. Ленина, поступившем в Палату в ходе ее проведения.

Всего в ходе проверки в муниципальном образовании «Ленинское сельское поселение» оформлено 6 актов, из них 5 актов контрольных обмеров. Все акты подписаны в установленном порядке.

Результаты проверки:

Бюджетное устройство и бюджетный процесс в Ленинском сельском поселении (далее – Ленинское поселение, поселение) основываются на единой правовой базе, принципах самостоятельности и прозрачности (открытости), единой бюджетной классификации, единстве форм бюджетной документации и бюджетной отчетности.

Публичные слушания проводятся в соответствии с Уставом поселения и Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросам местного значения, в том числе по рассмотрению проектов Устава поселения, бюджета поселения и отчета о его исполнении, планов и программ развития по-

селения, планировки территории и др. Проведение публичных слушаний документально подтверждено.

Бюджет поселения и отчет о его исполнении ежегодно утверждаются решениями Собрания депутатов Ленинского поселения.

Материалы публичных слушаний и решения Собрания депутатов поселения опубликованы в Информационных бюллетенях Ленинского поселения и «Аксайские ведомости», размещены на официальном сайте администрации поселения.

Выборы 10 депутатов Собрания депутатов поселения Территориальной избирательной комиссией Аксайского района признаны состоявшимися и действительными. Глава поселения согласно Уставу возглавляет администрацию поселения и исполняет полномочия председателя Собрания депутатов поселения. Среди рассматриваемых Собранием депутатов поселения вопросов заслушивались ежегодные отчеты главы поселения о результатах деятельности.

Создание контрольно-счетного органа Уставом поселения не предусмотрено. Внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета поселения проводились комиссией по бюджету, финансам, налогам, муниципальной собственности Собрания депутатов поселения.

Отчеты главы поселения об итогах работы перед жителями проводятся два раза в год.

Бюджет Ленинского поселения за 2013 год по доходам исполнен в сумме 24,0 млн. рублей, или на 100%, по расходам – в сумме 24,8 млн. рублей, или на 99,2%, с дефицитом в размере 0,8 млн. рублей; за 2014 год по доходам исполнен в сумме 28,3 млн. рублей, или на 103,1%, по расходам исполнен в сумме 25,5 млн. рублей, или на 98,3%, с профицитом в размере 2,8 млн. рублей. Доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме собственных доходов бюджета поселения в 2014 году составляла 4,0%. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в бюджет поселения не поступают.

В 2008 году поселение признано победителем конкурса на звание «Лучшее поселение Ростовской области» в номинации «За лучшую работу по озеленению, благоустройству, сбору и вывозу бытовых отходов и мусора в поселении», в 2011 году – победителем конкурса «Лучшее муниципальное образование Ростовской области по организации информационного взаимодействия с населением», в 2014 году – победителем Всероссийского конкурса «Открытый муниципалитет» в номинации «Обеспечение политики открытости главы муниципального образования».

«Строительство клуба, спортивных площадок, стадиона, летних танцевальных площадок, площадок для спортивных игр», указанных в обращении, генеральным планом поселения, а также муниципальными программами не предусмотрено. Вместе с тем в зонах социального и культурно-бытового обслуживания генплана определен земельный участок под строительство спортивного комплекса в х. Ленина с участием представителей благотворительного фонда «Патриот». Администрацией поселения подготовлены задание на проектирование

объекта, акт выбора земельного участка, согласованный с минкультуры области на предмет наличия археологических объектов, выполнены межевой план и постановка на кадастровый учет этого участка.

Также в 2014 году были направлены в минсельхозпрод области предложения по включению строительства спортивной площадки в х. Ленина в подпрограмму «Устойчивое развитие сельских территорий Ростовской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года» государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия».

Расходы на реконструкцию здания сельского Дома культуры за счет средств местного бюджета предусмотрены в бюджете поселения и муниципальной программе «Культура Ленинского сельского поселения». На момент проверки начата реконструкция здания Дома культуры, в рамках заключенных договоров выполнены и оплачены работы на сумму 294,0 тыс. рублей, в том числе по разработке грунта и бетонные работы. Однако при планировании и расходовании администрацией поселения средств на реконструкцию данного объекта допущено нарушение бюджетной классификации.

Как показала проверка, капитальный ремонт тротуара возле администрации поселения осуществлялся за счет средств бюджета поселения в соответствии с заключенным муниципальным контрактом в 2008 году. В результате контрольных обмеров завышение объемов выполненных работ не установлено.

Ремонт здания администрации поселения осуществлялся в 2007, 2008 и 2011 годах в соответствии с заключенными контрактами. Имели место недостатки при оформлении контрактов и актов приемки выполненных работ по текущему ремонту здания без указания наименования ремонтируемых помещений.

Пристройка мансарды здания администрации поселения, строительство площадки и тротуарной дорожки возле здания администрации, строительство тротуарных дорожек: «Каштановая аллея», к детскому саду, благоустройство территории по ул. Северной в х. Ленина, площадки по местонахождению ООО «Грифон-ЭКО» за счет бюджетных средств не производилось. Согласно представленным главой поселения объяснениям они были осуществлены частными лицами за счет их средств.

Строительство жилых домов, в том числе для главы администрации Ленинского поселения, за счет средств бюджета не осуществлялось.

Устройство автостоянки напротив здания администрации осуществлялось в 2012 году в соответствии с заключенным муниципальным контрактом. Завышение объемов выполненных работ не установлено. Вместе с тем в нарушение Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» допущено неправомерное изменение существенных условий контракта в связи с уменьшением его цены и объема работ.

Ремонт многоквартирного дома в х. Ленина, ул. Онучкина, 39 (внутри дома), осуществлялся в 2012 году. Завышения объемов выполненных работ не установ-

лено. Ремонт фасада и кровли указанного дома за счет бюджетных средств не выполнялся.

По монтажу уличного освещения по ул. Платова, ул. Первомайская, ул. Победы, ул. Береговая завышения объемов выполненных работ не установлено.

В результате визуального осмотра металлических секций ограждения по ул. Онучкина, возле памятника, школы, приобретенных в 2010 году, недостачи не выявлено.

Строительство магистрального водовода левобережной зоны Аксайского района предусмотрено в рамках государственной программы Ростовской области «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области», утвержденной постановлением Правительства Ростовской области от 25 сентября 2013 года № 603.

Разработка проектно-сметной документации на строительство водовода начата в 2013 году. Источником ее финансирования являлись средства областного бюджета и бюджета поселения. Полномочия по разработке проектно-сметной документации администрацией поселения были переданы администрации Аксайского района в соответствии с заключенным соглашением о передаче полномочий по вопросам местного значения. В 2013 году бюджетные средства администрацией поселения были перечислены в предусмотренном объеме в бюджет Аксайского района.

Генеральный план Ленинского поселения был разработан в 2008 году в соответствии с распоряжением главы Аксайского района. Для выполнения работ по его разработке был заключен трехсторонний договор, в котором заказчиком по договору являлась администрация поселения, плательщиком в качестве безвозмездной помощи выступил ООО ПКФ «Атлантис-Пак». Согласно представленным копиям платежных поручений оплата в полном объеме произведена ООО ПКФ «Атлантис-Пак». За счет бюджетных средств оплата не осуществлялась. Генеральный план был утвержден решением Собрания депутатов Аксайского района от 17 октября 2008 года.

На балансе в администрации находится 4 автотранспортных средства, 2 из которых («Шевроле Нива» 2007 года и ВАЗ-211440 2009 года) были включены в План приватизации муниципального имущества Ленинского поселения на 2014 год.

Согласно путевым листам эксплуатируется автомобиль SsanqYonqActyon C3G4A0 стоимостью 921,0 тыс. рублей, приобретенный администрацией в 2014 году в пределах предусмотренных в бюджете ассигнований. При его приобретении допущено нарушение Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в связи с неправомерным указанием заказчиком в документации об аукционе конкретного наименования модели и отсутствием определенных условий в заключенном контракте, а также непринятие к поставщику мер за нарушение срока поставки автомашины.

Использование автомобилей администрации поселения согласно путевым листам осуществлялось в целях, связанных с исполнением ее полномочий. При

этом были выявлены завышение пробега автомашины и сверхнормативные расходы при списании бензина на сумму 10,6 тыс. рублей. Как показала проверка, не были приняты достаточные меры по обеспечению сохранности 3 находящихся в муниципальной собственности автомашин, переданных на хранение по договору на безвозмездной основе, а также не были исключены возможности по неправомерной эксплуатации автотранспортных средств в период их хранения.

Среди основных выявленных нарушений – непринятие мер по обеспечению использования земельного участка (площадью 2,6 тыс. кв. м) с жилым домом (53 кв. м) в х. Ленина, приобретенных за счет средств местного бюджета в 2010 году в муниципальную собственность поселения по результатам открытого аукциона для «организации коммунально-общественных служб», которые созданы не были. Как показала проверка, в указанном жилом доме, переведенном в специализированный жилищный фонд, проживают по договору найма 6 граждан, не имеющих прав для использования специализированного жилищного фонда.

Допущены нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества поселения; нарушения бюджетной классификации при планировании и расходовании средств на капитальный ремонт многоквартирного жилого дома в х. Ленина, бухгалтерского учета и др.

Муниципальные унитарные предприятия жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании не создавались. Администрация поселения учредителем предприятий ЖКХ, в том числе ООО «Грифон», не являлась. На финансирование деятельности предприятий ЖКХ средства в бюджете поселения не планировались и расходы не осуществлялись.

В сфере ЖКХ администрацией поселения в 2012-2014 годах заключено 109 контрактов с различными хозяйствующими субъектами. Из них с ООО «Грифон-ЭКО» заключено контрактов в 2012 году в размере 44% от общей суммы договоров в сфере ЖКХ, в 2013 году – 48%, за 11 месяцев 2014 года – 75 процентов. При этом часть контрактов с ООО «Грифон-ЭКО», как показала проверка, заключены с нарушением законодательства по торгам.

По результатам открытых аукционов администрацией поселения было передано в аренду ООО «Грифон-ЭКО» 5 единиц муниципальной коммунальной техники для использования в целях благоустройства и уборки территории поселения. Нарушения процедуры торгов не выявлено. Однако, как показала проверка, не были приняты должные меры в 2012 и 2013 годах по начислению и взысканию пени с арендатора за нарушение сроков перечисления арендной платы по договорам аренды в сумме 4,8 тыс. рублей.

Вывоз мусора с территории поселения, в том числе переданной в аренду ПКФ «Атлантис-Пак», осуществляет ООО «Экоград-Юг» на основании договоров, заключенных им с собственниками жилья, владельцами магазинов, кафе и др. Эту работу ООО «Экоград-Юг» осуществляет с использованием мусоровоза, находящегося в муниципальной собственности, переданного ему в аренду в 2013 году на основании договора, заключенного администрацией поселения по результатам аукциона.

В ведении администрации поселения находится бюджетное учреждение – сельский Дом культуры (далее – СДК). На выполнение утвержденных муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг ему была перечислена субсидия в 2013 и 2014 годах по 1,8 млн. рублей ежегодно. Согласно предоставленным документам СДК выполняет установленные муниципальные задания.

Кроме того, за счет средств бюджета поселения в рамках проводимых мероприятий муниципальной программы «Культура Ленинского поселения» СДК документально подтверждены приобретение призов и их выдача участникам на сумму 32,4 тыс. рублей (112 чел., из них 59 – детям) и выдача денежных призов на сумму 36,0 тыс. рублей (37 чел.). Нарушений в использовании средств не выявлено.

По вопросам использования земельных участков установлено следующее.

В период с января 2006 года по январь 2010 года в собственности муниципального образования «Ленинское сельское поселение» земельные участки отсутствовали. С 2010 года в собственность были оформлены земельные участки под объектами муниципальной собственности. В связи с отсутствием в собственности поселения свободных от строений муниципальных земельных участков продажа земельных участков администрацией поселения не осуществлялась.

Предоставление в аренду муниципальных земельных участков администрацией поселения не осуществлялось. Поступления в бюджет поселения от сдачи в аренду муниципальных земельных участков не планировались и средства не поступали.

Земля по ул. Северная в х. Ленина в муниципальной собственности не числится.

Полномочия по распоряжению неразграниченными земельными участками, расположенными на территории поселения (продажа, предоставление в аренду, предоставление в постоянное (бессрочное) пользование), в соответствии с законодательством осуществлялись комитетом по имущественным и земельным отношениям администрации Аксайского района.

Ставки земельного налога были установлены в размерах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации.

Земельные участки в зоне лесополос в период с 2006 года по момент проверки администрацией поселения не выделялись. В ходе осмотра лесополос не выявлено фактов ведения строительства в данной зоне.

Рассмотрение ходатайств о переводе земель или земельных участков из одной категории в другую, в соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации и согласно Порядку, утвержденному постановлением Правительства Ростовской области, а также решение о переводе земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в муниципальной и частной собственности, принимается Правительством Ростовской области, которое уполномочило минимущество Ростовской области осуществлять рассмотрение указанных ходатайств.

Проведение муниципального земельного контроля в поселении осуществлялось на основании Административного регламента проведения проверок. Планы проведения проверок юридических и физических лиц на 2012-2014 годы утверж-

дались главой поселения, были согласованы прокуратурой Аксайского района.

Земельный участок в х. Ленина, относящийся к неразграниченным земельным участкам, комитетом по имущественным и земельным отношениям администрации Аксайского района был передан ООО «Грифон-ЭКО» в аренду в соответствии с законодательством на основании договора, заключенного по результатам проведенного открытого аукциона. Задолженность по арендной плате за земельный участок отсутствовала.

Положениями о порядке предоставления субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям, утвержденными постановлениями Правительства Ростовской области, предусмотрено, что заявки для отбора сельскохозяйственных товаропроизводителей, претендующих на получение субсидии, принимает минсельхозпрод области. В бюджете поселения на 2011-2014 годы средства на предоставление субсидий не предусмотрены.

Предоставление льготных кредитов работникам администрации Ленинского поселения в областном бюджете не предусмотрено.

Кредиты физическим и юридическим лицам из бюджета Ленинского поселения в период с 1 января 2008 года по 1 декабря 2014 года не выдавались, что подтверждено бюджетной отчетностью муниципального образования.

Порядки предоставления социальных выплат на строительство (приобретение) жилья гражданам, проживающим в сельской местности, в том числе молодым семьям и молодым специалистам, утверждались постановлениями администрации Аксайского района. В бюджете поселения на 2008-2014 годы и в муниципальных долгосрочных целевых программах и муниципальных программах средства на оказание мер поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан не предусмотрены.

Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Формирование и исполнение бюджета Ленинского поселения соответствуют действующему законодательству.

Вместе с тем установлены нарушения и недостатки действующего законодательства:

– непринятие мер по обеспечению использования земельного участка с жилым домом в х. Ленина, приобретенных в 2010 году в муниципальную собственность поселения для «организации коммунально-общественных служб», которые созданы не были;

– неправомерное использование жилого дома в х. Ленина, переведенного в специализированный жилищный фонд, проживающими по договору найма 6 гражданами, не имеющими прав для использования специализированного жилищного фонда;

– завышение пробега автомашины и сверхнормативные расходы при списании бензина на сумму 10,6 тыс. рублей;

– непринятие достаточных мер по обеспечению сохранности автотранспортных средств, переданных на хранение по договору на безвозмездной основе;

– непринятие к поставщику мер за нарушение срока поставки автомашины;

– нарушение порядка ведения реестра муниципального имущества поселения;

– непринятие должных мер по начислению и взысканию пени с должника за нарушение сроков перечисления арендной платы по договорам аренды коммунальной техники в 2012 и 2013 годах в сумме 4,8 тыс. рублей;

– нарушение законодательства по торгам: при подготовке аукционной документации и заключении муниципального контракта по приобретению легкового автомобиля в 2014 году; при изменении условий муниципального контракта на выполнение работ по устройству автостоянки в 2012 году; при заключении части контрактов с ООО «Грифон-ЭКО» в 2012 году – I полугодии 2014 года;

– недостатки при оформлении контрактов и актов приемки выполненных работ по текущему ремонту здания администрации поселения;

– нарушение бюджетной классификации при планировании и расходовании средств на капитальный ремонт многоквартирного жилого дома в х. Ленина и на реконструкцию здания СДК;

– нарушение бухгалтерского учета.

По другим изложенным в обращениях вопросам информация не подтвердилась.

* * *

По результатам проверки главе администрации Ленинского поселения Л.Н. Флюта направлено представление Контрольно-счетной палаты Ростовской области с предложением об устранении имеющихся нарушений в полном объеме.

В адрес Счетной палаты Российской Федерации Палатой была направлена информация о результатах рассмотрения обращения и проведенной проверке. Заявители проинформированы.

Информация о результатах проверки направлена главе Аксайского района В.И. Борзенко для контроля и координации деятельности администрации Ленинского поселения по устранению выявленных нарушений.

Согласно информации администрации поселения, расторгнут договор найма служебного помещения, перечислено в бюджетную систему 10,6 тыс. рублей по фактам излишнего списания бензина, с ООО «Грифон-ЭКО» взысканы пени 4,8 тыс. рублей, внесены изменения в реестр муниципальной собственности, в бухгалтерский учет. Принимаются меры по усилению контроля за проведением торгов.

К дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица, освобожден от занимаемой должности старший инспектор администрации поселения.

Работа по устранению нарушений и недостатков продолжается.

Проверка находится на контроле.

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **М.Ф. Костюченко**

IV. Экспертно-аналитические мероприятия

4.1. Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» за 2014 год

Информация по результатам мониторинга хода реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», «О мерах по реализации государственной политики в области образования и науки», «О совершенствовании государственной политики в сфере здравоохранения», «О мерах по реализации демографической политики в Российской Федерации» (далее – информация) подготовлена в соответствии с пунктом 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата) на 2014 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области от 27 декабря 2013 года № 53-О, на основании результатов соответствующих экспертно-аналитических мероприятий, проведенных аудиторскими направлениями по материалам, представленным главными распорядителями средств областного бюджета.

При проведении мониторинга проанализирована информация, представленная по запросам Палаты 7 главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных Указов Президента Российской Федерации – минтрудом области, минобразованием Ростовской области, минздравом РО, минкультуры области, минспорта Ростовской области, департаментом по казачеству и УГСЗН Ростовской области, а также дана текущая оценка хода реализации указанных мероприятий.

В информации учтены результаты анализа реализации Указов Президента Российской Федерации, проведенного Палатой в ходе проверок законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

Результаты мониторинга, проведенного Палатой по представленной министерствами и ведомствами информации, свидетельствуют о том, что мероприятия, направленные на реализацию задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, исполнены за 2014 год своевременно и в полном объеме.

Главными распорядителями средств областного бюджета, осуществляющими реализацию данных Указов Президента Российской Федерации, ведется планомерная работа по достижению ежегодных целевых показателей доведения за-

работной платы отдельных категорий работников учреждений социальной сферы до средней заработной платы по Ростовской области, определенных Правительством Ростовской области. Откорректированы целевые показатели динамики повышения заработной платы отдельных категорий работников с учетом изменений, внесенных в «дорожные карты», касающиеся изменений в отраслях социальной сферы.

В целях реализации Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных учреждениях Ростовской области на 2013-2018 годы утверждено Положение о порядке проведения аттестации работников государственных учреждений Ростовской области. Органам местного самоуправления муниципальных образований Ростовской области рекомендовано принять аналогичные нормативные правовые акты для работников муниципальных учреждений.

Минобразованием Ростовской области в целях обеспечения доступности профессионального образования для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья в профессиональных образовательных учреждениях проводятся мероприятия по созданию универсальной безбарьерной среды и оснащению учебным, компьютерным и реабилитационным оборудованием за счет бюджетных средств, предусмотренных в государственной программе Ростовской области «Доступная среда» на 2014-2015 годы.

В целях обеспечения доступности дошкольного образования в Ростовской области реализуются системные меры по увеличению числа мест в дошкольных образовательных учреждениях и ликвидации очередности. С целью максимального охвата дошкольным образованием детей в возрасте от 3 до 7 лет в Ростовской области в 2014 году дополнительно создано 11 305 дошкольных мест.

Для поддержки частных детских садов субъектам малого и среднего предпринимательства, оказывающим услуги по уходу и присмотру за детьми дошкольного возраста, предоставляется субсидия. Также за счет средств областного бюджета осуществляется финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях и в частных общеобразовательных организациях посредством предоставления им субсидий. В настоящее время минобразованием Ростовской области заключены соглашения на предоставление субсидии с 12 частными образовательными организациями, реализующими образовательные программы дошкольного образования.

Вопрос ликвидации очередности детей в возрасте от 3 до 7 лет находится на особом контроле минобразования Ростовской области и Правительства Ростовской области.

Минобразованием Ростовской области принимаются меры по поддержке педагогических работников, работающих с детьми из социально неблагополучных семей (педагогов-психологов, социальных педагогов, классных руководителей, уполномоченных по правам ребенка).

Министерством образования области также проведен мониторинг существующих кадровых, информационных, материально-технических, учебно-

методических ресурсов учреждений профессионального образования области. По его итогам определен и согласован с Союзом работодателей Ростовской области перечень учреждений, на базе которых планируется создание многофункциональных центров прикладных квалификаций по отраслевому принципу.

В целях решения проблемы обеспечения системы здравоохранения квалифицированными медицинскими кадрами и создания условий для привлечения молодых специалистов министерством здравоохранения Ростовской области разработаны мероприятия по улучшению обеспечения врачебными кадрами лечебно-профилактических учреждений Ростовской области, которые предусматривают развитие системы целевой контрактной подготовки специалистов, подготовку врачей за счет средств областного бюджета в интернатуре, ординатуре, выплату стипендии интернам и ординаторам, финансовое обеспечение подготовки и переподготовки врачей с целью их профессионального роста и укомплектованности лечебных учреждений специалистами узкой направленности, государственную поддержку в приобретении жилья и улучшении жилищных условий молодым специалистам и врачам дефицитных специальностей, единовременные денежные выплаты выпускникам медицинских ВУЗов, пребывающим на работу в трудонедостаточные территории, софинансирование программы «Земский доктор».

В рамках реализации демографической политики минтрудом области реализуется Областной закон от 22 июня 2012 № 882-ЗС «О ежемесячной денежной выплате на третьего ребенка или последующих детей гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Ростовской области» и постановление Правительства Ростовской области от 29 декабря 2012 года № 1159 «О расходовании средств областного бюджета на предоставление ежемесячной денежной выплаты на третьего ребенка или последующих детей, установлении величины среднедушевого денежного дохода населения для определения права на ее получение, а также порядке учета доходов семьи и исчисления среднедушевого дохода семьи».

Обязательства сторон по содействию трудоустройству инвалидов и созданию условий для совмещения женщинами обязанностей по воспитанию детей с трудовой занятостью и организации профессионального обучения (переобучения) женщин, находящихся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет включены в Ростовское областное трехстороннее (региональное) соглашение между Правительством Ростовской области, Федерацией профсоюзов Ростовской области и Союзом работодателей Ростовской области на 2014-2016 годы.

По результатам анализа мер, направленных на реализацию Указов Президента Российской Федерации, проведенного в муниципальных образованиях «Азовский район», «Веселовский район», «Дубовский район», «Егорлыкский район», «Кагальницкий район», «Красносулинский район», «Константиновский район», «Мартыновский район», «Неклиновский район», «Обливский район», «Октябрьский район», «Песчанокопский район», «Родионово-Несветайский район», «Саль-

ский район», «Целинский район», «Цимлянский район», «Город Батайск», «Город Волгодонск», «Город Донецк» и «Город Зверево» в рамках комплексных проверок текущего года, установлено следующее.

Во всех указанных муниципальных образованиях в течение 2012-2014 годов осуществлялся мониторинг и контроль выполнения Указов Президента Российской Федерации. Во исполнение постановления Правительства Ростовской области от 12 ноября 2012 года № 986 «О мерах по повышению заработной платы отдельным категориям работников»проводилось поэтапное повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, направленное на сохранение кадрового потенциала, повышение престижности и привлекательности работы в бюджетных учреждениях. В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2012 года № 2620-р и в целях реализации постановления Правительства Ростовской области от 25 апреля 2013 года № 241 в проверенных муниципальных образованиях были утверждены постановления об утверждении планов мероприятий («дорожной карты»), направленных на повышение эффективности и качества услуг в сфере социального обслуживания, на поэтапное совершенствование системы оплаты труда в муниципальных учреждениях, на повышение эффективности здравоохранения и образования и пр. Разработаны эффективные контракты с учетом утвержденных показателей эффективности деятельности и заключены дополнительные соглашения (эффективные контракты) к действующим трудовым договорам отдельным категориям работников муниципальных учреждений, «Концепции демографической политики Ростовской области на период до 2025 года», созданы рабочие группы по направлениям реализации Указов Президента Российской Федерации. Также проводилась планомерная работа, направленная на ликвидацию очередей на зачисление детей в возрасте от трех до семи лет в дошкольные образовательные учреждения.

Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Л.В. Андреев**

4.2. Информация о результатах мониторинга хода реализации государственных программ Ростовской области за 2014 год

Во исполнение пункта 6 протокола расширенного оперативного совещания у Губернатора Ростовской области от 3 марта 2014 года и в соответствии с пунктом 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год проведен мониторинг хода реализации государственных программ Ростовской области за 2014 год.

Областной закон от 16 декабря 2013 года № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – закон об областном бюджете) сформирован в программной структуре расходов по 21 государственной программе Ростовской области (далее – госпрограмма).

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации госпрограмм в 2014 году утвержден законом об областном бюджете по соответствующей каждой госпрограмме целевой статье расходов областного бюджета.

Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 22 декабря 2014 года № 282-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2014 год составили 140 954 753,4 тыс. рублей, или 91,9% общих расходов областного бюджета. Сводной бюджетной росписью с изменениями расходы на госпрограммы предусмотрены в сумме 140 956 667,7 тыс. рублей, или 91,9% общих расходов областного бюджета.

В соответствии с требованиями части 6 статьи 56.1 Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области» все государственные программы Ростовской области были приведены в соответствие с законом об областном бюджете до 1 мая 2014 года.

По состоянию на 1 января 2015 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета с учетом безвозмездных поступлений в областной бюджет (далее – средства областного бюджета) по 12 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете в редакции Областного закона от 22 декабря 2014 года № 282-ЗС, что не противоречит пункту 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 485.

Контрольно-счетной палатой Ростовской области проведен анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках госпрограмм.

По данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), сформированного министерством финансов Ростовской области на 1 января 2015 года, расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 128 415 671,6 тыс. рублей, или 91,1% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями.

В структуре финансирования государственных программ наибольшие объемы финансового обеспечения приходятся на государственные программы «Развитие образования» – 25,1%, «Социальная поддержка граждан» – 22,7%, «Разви-

тие здравоохранения» – 18,3%, «Развитие транспортной системы» – 9,3%, «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» – 5,5%, «Управление государственными финансами и создание условий для эффективного управления муниципальными финансами» – 4,4 процента. На остальные 15 государственных программ приходится около 15 процентов.

Выше среднего уровня (91,1%) исполнены расходы по 11 государственным программам. На уровне от 60% до 86% – по 9 государственным программам. Самый низкий уровень исполнения расходов (42,9%) сложился по государственной программе «Доступная среда».

Наибольшие объемы неисполненных ассигнований 2014 года приходятся на государственные программы «Развитие транспортной системы» (4 139 403,4 тыс. рублей), «Развитие образования» (2 171 837,2 тыс. рублей), «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Ростовской области» (1 510 011,4 тыс. рублей), «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» (1 227 613,2 тыс. рублей).

В соответствии с Перечнем государственных программ Ростовской области, утвержденным распоряжением Правительства Ростовской области от 31 июля 2013 года № 297 «Об утверждении перечня государственных программ Ростовской области» (в редакции от 15.08.2014 №374), ответственными исполнителями по госпрограммам являются 19 главных распорядителей средств областного бюджета. Министерство труда и социального развития Ростовской области и Правительство Ростовской области являются ответственными исполнителями по двум госпрограммам, остальные главные распорядители – по одной госпрограмме. Кроме того, 14 главных распорядителей средств областного бюджета являются участниками госпрограмм.

Согласно оперативным данным ответственных исполнителей государственных программ к числу основных причин, оказавших влияние на уровень исполнения государственных программ в 2014 году, относятся позднее поступление средств федерального бюджета, выделение средств федерального бюджета сверх заявленной потребности, напряженное исполнение областного бюджета по доходам, отсутствие финансирования контрактов в декабре 2014 года (возникновение кредиторской задолженности по ранее заключенным контрактам), режим экономного расходования средств по всем направлениям и финансирование расходных обязательств в соответствии с положениями распоряжения Губернатора Ростовской области от 24 сентября 2014 года № 243.

В течение 2014 года не все участники осуществляли расходы на реализацию госпрограмм. Так, управлением государственной службы занятости населения Ростовской области не осуществлялись расходы по госпрограмме «Региональная политика», министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области – по госпрограмме «Поддержка казачьих обществ Ростовской области».

Также следует отметить, что при общем достаточно высоком уровне исполнения расходов в рамках госпрограмм «Развитие здравоохранения», «Развитие культуры и туризма», «Развитие физической культуры и спорта», «Социальная поддержка граждан», «Развитие образования» министерством строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области, являющимся одним из участников этих госпрограмм, расходы исполнены на уровне 33,1%, 38,0%, 56,4%, 59,7% и 60,8% соответственно от предусмотренных ему бюджетных ассигнований. Также на низком уровне (59,8%) исполнены расходы и по государственной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование».

В соответствии с планом работы на 2014 год Палатой контролировалось использование бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных программных мероприятий.

Так, контрольное мероприятие «Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий» было проведено в министерстве природных ресурсов и экологии Ростовской области, а также в пяти муниципальных образованиях области: Маргаритовском сельском поселениии Азовского района, Верхнесвечниковском и Кашарском сельских поселениях Кашарского района, Пролетарском городском поселении Пролетарского района, Семикаракорском районе.

Проверкой целевого и эффективного использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по развитию физической культуры и спорта в Ростовской области, были охвачены все направления реализации Областной долгосрочной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Ростовской области на 2011-2014 годы» и государственной программы Ростовской области «Развитие физической культуры и спорта».

Аудит эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы» проводился во взаимодействии с комитетом Законодательного Собрания Ростовской области по социальной политике, труду, здравоохранению и межпарламентскому сотрудничеству. В ходе аудита эффективности Палатой основное внимание было уделено изучению эффективности использования медоборудования в медицинских организациях с целью повышения доступности и качества оказания медицинской помощи гражданам Ростовской области.

В ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных министерству сельского хозяйства и продовольствия Ростовской области на реализацию мероприятий областной долгосрочной целевой программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Ростовской области на 2010-2014 годы» Палатой был проведен анализ целевых показателей про-

граммы, статистических и аккумулируемых министерством данных финансовой отчетности крупных сельскохозяйственных товаропроизводителей с учетом действующих порядков проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ. Кроме того, в рамках аудита проведена выборочная проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования бюджетных средств, направленных на мероприятия по развитию газо- и водоснабжения в сельской местности, на предоставление субсидии на обеспечение жильем граждан, на возмещение части затрат по договорам сельскохозяйственного страхования.

В ходе контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по созданию благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область» был проведен анализ расходования бюджетных средств на реализацию программных мероприятий в департаменте инвестиций и предпринимательства Ростовской области и министерстве промышленности и энергетики Ростовской области с охватом 30 получателей субсидий и 55 получателей налоговых льгот. Использованы материалы проверок, проведенных в 25 муниципальных образованиях. Для независимой профессиональной оценки и разработки предложений по повышению эффективности деятельности органов государственной власти и местного самоуправления в инвестиционной сфере Палатой были привлечены независимые эксперты. Также Палатой в рамках аудита были проанализированы Областная долгосрочная целевая программа «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область на 2012-2015 годы» и, реализуемая с 2014 года, государственная программа Ростовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» – подпрограмма «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в Ростовскую область».

Контрольным мероприятием «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012–2014 годы» за 2012–2013 годы» были охвачены УГСЗН Ростовской области и подведомственные управлению государственные казенные учреждения Ростовской области – центры занятости населения городов Белая Калитва, Волгодонск, Новочеркасск, Каменск-Шахтинский, Ростов-на-Дону, Таганрог, Шахты, Зерноградского и Морозовского районов. В ходе аудита Палатой был проведен анализ целевых показателей программы, финансовых и статистических данных с учетом действующих порядков проведения и критериев оценки эффективности реализации областных долгосрочных целевых программ, анализ по установленным Рострудом показателям оценки качества и доступности государственных услуг в области содействия занятости населения и исполнения службой занятости Ростовской области программных мероприятий. Проверено выполнение центрами занятости государственного задания по оказанию услуг и выполнению работ в области содействия занятости населения за 2012 и 2013 годы.

Проверкой законности, эффективности (результативности и экономности)

использования средств, выделенных министерству жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области за 2013 год и истекший период 2014 года, были охвачены министерство жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области, 7 муниципальных образований области (г.г. Батайск, Каменск-Шахтинский, Новочеркасск, Новошахтинск, Ростов-на-Дону, Таганрог, Шахты), а также Некоммерческая организация «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту». Кроме того, в течение 2014 года этот вопрос рассматривался в рамках проведения комплексных проверок в 9 муниципальных образованиях области.

В рамках проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию программных мероприятий по развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в Ростовской области за 2012, 2013 годы и текущий период 2014 года Палатой были проверены департамент инвестиций и предпринимательства Ростовской области, 12 муниципальных образований Ростовской области и 10 получателей бюджетных средств. Проверено 77 пакетов документов 63 получателей по 5 формам поддержки.

Результаты проведенных проверок показали, что при исполнении ряда программных мероприятий исполнителями госпрограмм не обеспечивался надлежащий контроль за использованием бюджетных средств. Палатой были установлены такие нарушения, как завышение стоимости выполненных работ, нецелевое использование бюджетных средств, неположенные выплаты, выявлены неправомерные, сверхнормативные и неподтвержденные расходы, расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата, нарушения при осуществлении закупок и др.

Выводы:

1. Согласно закону об областном бюджете (в редакции Областного закона от 22 декабря 2014 года № 282-ЗС) расходы на реализацию госпрограмм на 2014 год составили 140 954 753,4 тыс. рублей, или 91,9% общих расходов областного бюджета.

2. По состоянию на 1 января 2015 года объем ресурсного обеспечения за счет средств областного бюджета по 12 госпрограммам не соответствовал объему бюджетных ассигнований, предусмотренных законом об областном бюджете в редакции Областного закона от 22 декабря 2014 года № 282-ЗС.

3. В январе-декабре 2014 года расходы на реализацию госпрограмм исполнены в сумме 128 415 671,6 тыс. рублей, или 91,1% годовых бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с изменениями.

Выше среднего уровня исполнены расходы по 11 государственным программам. На уровне от 60% до 86% – по 9 государственным программам. Самый низкий уровень исполнения расходов (42,9%) сложился по государственной программе «Доступная среда».

4. Ответственными исполнителями госпрограмм являются 19 главных рас-

порядителей средств областного бюджета, участниками госпрограмм – 14 главных распорядителей средств областного бюджета.

В течение 2014 года не все участники осуществляли расходы на реализацию госпрограмм.

5. Согласно оперативными данным ответственных исполнителей государственных программ к числу основных причин, оказавших влияние на уровень исполнения государственных программ в 2014 году, относятся позднее поступление средств федерального бюджета, выделение средств федерального бюджета сверх заявленной потребности, напряженное исполнение областного бюджета по доходам, отсутствие финансирования контрактов в декабре 2014 года (возникновение кредиторской задолженности по ранее заключенным контрактам), режим экономного расходования средств по всем направлениям и финансирование расходных обязательств в соответствии с положениями распоряжения Губернатора Ростовской области от 24 сентября 2014 года № 243.

6. В соответствии с планом работы на 2014 год Палатой контролировалось использование бюджетных средств, выделенных на реализацию отдельных программных мероприятий.

Результаты проведенных проверок показали, что при исполнении ряда программных мероприятий исполнителями госпрограмм не обеспечивался надлежащий контроль за использованием бюджетных средств. Палатой были установлены такие нарушения, как завышение стоимости выполненных работ, нецелевое использование бюджетных средств, неположенные выплаты, выявлены неправомерные, сверхнормативные и неподтвержденные расходы, расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата, нарушения при осуществлении закупок и др.

Начальник управления экспертно-аналитического
и организационного обеспечения
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области **Л.В. Андреев**

V. Рассмотрено коллегией

Перечень вопросов, рассмотренных на заседаниях коллегии Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2014 года

Рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области в IV квартале 2014 года

№ п/п	Наименование вопросов
1	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – Региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года.
2	О результатах контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Ростовской области в III квартале 2014 года, и принятым по ним мерам.
3	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года.
4	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Привольненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2013 год.
5	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Подгорненское сельское поселение» Ремонтненского района за 2013 год.
6	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством труда и социального развития Ростовской области в 2013 году и текущем периоде 2014 года.
7	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Веселовский район» за 2013 год.
8	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».
9	О заключении Контрольно-счетной палаты Ростовской области на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».
10	О результатах проверки использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением финансового контроля Ростовской области в 2013 году и текущем периоде 2014 года.

№ п/п	Наименование вопросов
11	О результатах проверки полноты принятых мер по реализации представления Контрольно-счетной палаты Ростовской области, устранению отдельных нарушений и недостатков, пресечению и предупреждению их в дальнейшем, по результатам проведенного в феврале-марте 2014 года контрольного мероприятия «Проверка 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».
12	О внесении дополнения в план работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2014 год.
13	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Зверево», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.
14	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.
15	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.
16	О рассмотрении проекта стандарта внешнего государственного финансового контроля.
17	О рассмотрении проекта методических рекомендаций.
18	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Задоно-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района за 2013 год.
19	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Островянское сельское поселение» Орловского района за 2013 год.
20	О рассмотрении проекта плана работы Контрольно-счетной палаты Ростовской области на 2015 год.
21	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Крымское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2013 год.

№ п/п	Наименование вопросов
22	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Костино-Быстрянское сельское поселение» Морозовского района за 2013 год.
23	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Апаринское сельское поселение» Усть-Донецкого района за 2013 год.
24	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Углегорское сельское поселение» Тацинского района за 2013 год.
25	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тацинский район» за 2013 год.
26	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Усть-Донецкое городское поселение» Усть-Донецкого района за 2013 год.
27	О награждении нагрудным знаком «Почетный знак Контрольно-счетной палаты Ростовской области».
28	О результатах проверки по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Куйбышевский район» и бюджетам муниципальных образований, входящих в его состав, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
29	О результатах проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации, и детских домов-интернатов, подведомственных министерству труда и социального развития Ростовской области, за 2013 год и текущий период 2014 года.
30	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чертковский район» за 2013 год в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»
31	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Сетраковское сельское поселение» Чертковского района за 2013 год
32	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Михайлово-Александровское сельское поселение» Чертковского района за 2013 год.

№ п/п	Наименование вопросов
33	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Топилинское сельское поселение» Семикаракорского района за 2013 год в соответствии с требованиями статьи 5 Областного закона от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»
34	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Бакланниковского сельского поселения, входящего в состав Семикаракорского района, за 2013 год.
35	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Кочетовского сельского поселения, входящего в состав Семикаракорского района, за 2013 год.
36	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Курганенского сельского поселения, входящего в состав Орловского района, за 2013 год.
37	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Криворожского сельского поселения, входящего в состав Миллеровского района, за 2013 год.
38	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Рогожкинского сельского поселения, входящего в состав Азовского района, за 2013 год.
39	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Красносадовского сельского поселения, входящего в состав Азовского района, за 2013 год.
40	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Азовского района за 2013 год.
41	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Родионово-Несветайского района за 2013 год.
42	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Долотинского сельского поселения, входящего в состав Красносулинского района, за 2013 год.
43	О результатах проверки отчета об исполнении бюджета Ковалевского сельского поселения, входящего в состав Красносулинского района, за 2013 год.
44	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Ажиновское сельское поселение» Багаевского района за 2013 год.
45	О результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Манычское сельское поселение» Багаевского района за 2013 год.
46	Вопрос о внесении изменений и дополнений в Регламент Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

№ п/п	Наименование вопросов
47	О результатах контрольного мероприятия по вопросам законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Азовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.
48	О результатах проверки отдельных вопросов соблюдения действующего законодательства и других условий предоставления межбюджетных трансфертов бюджету муниципального образования «Ленинское сельское поселение».
49	О результатах проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 год и текущий период 2014 года.
50	О результатах проверки законности, эффективности (результативности и экономности) использования средств, направленных из областного бюджета на реализацию программных мероприятий по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в Ростовской области за 2013 год и 9 месяцев 2014 года

Кроме того, в IV квартале 2014 года коллегией Контрольно-счетной палаты Ростовской области были сняты с контроля следующие проверки:

1. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2013 год следующих муниципальных образований: «Денисовское сельское поселение» Ремонтненского района; «Кормовское сельское поселение» Ремонтненского района; «Краснопартизанское сельское поселение» Ремонтненского района, «Первомайское сельское поселение» Ремонтненского района.

2. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2013 год следующих муниципальных образований: «Неклиновский район», «Лакедемоновское сельское поселение» Неклиновского района за 2013 год.

3. Проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Верхнедонской район», «Нижнебыковское сельское поселение» Верхнедонского района, «Солонцовское сельское поселение» Верхнедонского района за 2013 год.

4. Проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Боковский район», «Верхнечирское сельское поселение» Боковского района, «Краснозоринское сельское поселение» Боковского района за 2013 год.

5. Проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального обра-

зования «Шебалинское сельское поселение» Заветинского района, «Фоминское сельское поселение» Заветинского района, «Тюльпановское сельское поселение» Заветинского района, «Федосеевское сельское поселение» Заветинского района, «Савдянское сельское поселение» Заветинского района за 2013 год.

6. Проверка использования средств областного бюджета Ведомством по управлению государственной гражданской службой Ростовской области.

7. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2013 год следующих муниципальных образований: «Заветинский район»; «Киселевское сельское поселение» Заветинского района; «Кичкинское сельское поселение» Заветинского района; «Никольское сельское поселение» Заветинского района.

8. Проверки годовых отчетов об исполнении местных бюджетов за 2013 год следующих муниципальных образований: «Подгорненское сельское поселение» Ремонтненского района и «Привольненское сельское поселение» Ремонтненского района.

9. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – региональной службой государственного строительного надзора Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года.

10. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством природных ресурсов и экологии Ростовской области за 2012-2013 годы и текущий период 2014 года в части средств, выделенных департаменту лесного хозяйства Ростовской области.

11. Проверка годового отчета об исполнении местного бюджета муниципального образования «Веселовский район» за 2013 год.

12. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – управлением финансового контроля Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года.

13. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Донецк», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2013 год и текущий период 2014 года.

14. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Волгодонск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, за 2013 год и текущий период 2014 года.

15. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности расходования бюджетных средств на развитие водохозяйственного комплекса Ростовской области в 2012-2014 годах в рамках реализации программных мероприятий».

16. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством по физической культуре и спорту Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года.

17. Проверка использования средств областного бюджета главным распоря-

дителем бюджетных средств – министерством промышленности и энергетики Ростовской области за 2012–2013 годы и текущий период 2014 года.

18. Проверка использования средств областного бюджета главным распорядителем бюджетных средств – министерством имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области за 2013 год и текущий период 2014 года.

19. Контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации Областной долгосрочной целевой программы «Содействие занятости населения Ростовской области на 2012–2014 годы» за 2012–2013 годы».

20. Проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета муниципальных образований «Кашарский район», «Милютинский район», «Островянское сельское поселение» Орловского района, «Задоно-Кагальницкое сельское поселение» Семикаракорского района за 2013 год.

21. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Веселовского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

22. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Мартыновского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

23. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Батайск», а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

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

25. Проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета муниципальных образований «Азовский район», «Родионово-Несветайский район», «Красносадовское сельское поселение» Азовского района, «Рогожкинское сельское поселение» Азовского района, «Долотинское сельское поселение» Красносулинского района, «Ковалевское сельское поселение» Красносулинского района за 2013 год.

26. Проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета муниципальных образований «Тацинский район», «Чертковский район», «Апаринское сельское поселение» Усть-Донецкого района, «Крымское сельское поселение» Усть-Донецкого района, «Усть-Донецкое городское поселение» Усть-Донецкого района, «Костино-Быстрянское сельское поселение» Морозовского района, «Углегорское сельское поселение» Тацинского района, «Криворожское сельское поселение» Миллеровского района, «Курганенское сельское поселение» Орловского района, «Топилинское сельское поселение» Семикаракорского района, «Ко-

четковское сельское поселение» Семикаракорского района, «Бакланниковское сельское поселение» Семикаракорского района, «Михайлово-Александровское сельское поселение» Чертковского района за 2013 год.

27. Проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета муниципальных образований «Манычское сельское поселение» Багаевского района, «Ажиновское сельское поселение» Багаевского района за 2013 год.

28. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Егорлыкского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

29. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Куйбышевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения.

VI. Официальная хроника

31 декабря 2014 года в соответствии с постановлением областного Законодательного Собрания произошли изменения структуры и штатного расписания Контрольно-счетной палаты Ростовской области. В КСП РО в целях повышения эффективности деятельности Палаты путем объединения экспертно-аналитического и организационно-технического отделов образовано управление экспертно-аналитического и организационного обеспечения.

Внесенные изменения не повлекли увеличения штатной численности Контрольно-счетной палаты Ростовской области и не потребовали дополнительных материальных затрат.

16 января в администрации Куйбышевского района Контрольно-счетной палатой Ростовской области подведены итоги плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Куйбышевского района, включая входящие в его состав поселения, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 и 2014 годы.

В работе совещания принимали участие аудитор Контрольно-счетной палаты области Ю.С. Кузьминов, глава Куйбышевского района А.С. Криворотов, председатель Собрания депутатов Куйбышевского района В.И. Павленко, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия выступил аудитор Палаты Ю.С. Кузьминов.

26 января заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков провел выездной личный прием граждан в Матвеево-Курганском районе, а 27 января с этой же целью побывал в Орловском и Зимовниковском районах области.

Одновременно он провел в районах встречи с представителями правоохранительных органов по вопросам координации совместных действий при проведении контрольных мероприятий.

28 января в Счетной палате Российской Федерации состоялось расширенное заседание Коллегии Счетной палаты с участием Президента России В.В. Путина.

В своем вступительном слове Президент России поздравил коллектив Счетной палаты РФ с юбилеем и поручил осуществлять мониторинг выполнения подготовленного Правительством России Плана обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности в 2015 году, усилить контроль за использованием средств, которые будут направлены в банковскую систему, наладить оперативный контроль за исполнением региональных бюджетов.

В докладе, обращенном к Президенту России, коллективу Счетной палаты РФ и коллегам из региональных контрольно-счетных органов, Председатель Счетной палаты РФ Татьяна Алексеевна Голикова подробно остановилась на итогах работы федеральной палаты за 2014 год, акцентировав внимание на том, что впереди – дальнейшее совершенствование деятельности, а также развитие государственного аудита на региональном и муниципальном уровнях.

Участие в расширенном заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, а также в работе Правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ принял член Президиума Совета, Председатель отделения Совета КСО в Южном федеральном округе, Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун.

29 января в администрации Багаевского района Контрольно-счетной палатой подведены итоги плановой проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, входящих в состав Багаевского района, а также соблюдения органами местного самоуправления условий их получения за 2013 и 2014 годы.

В работе совещания принимали участие: заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.А. Жуков, аудитор Контрольно-счетной палаты Ростовской области Н.А. Калашникова, глава Багаевского района А.М. Шевцов, главы администраций поселений, руководители отделов, учреждений и организаций района и поселений.

С докладом о результатах контрольного мероприятия в Багаевском районе выступила аудитор Палаты Н.А. Калашникова.

4 февраля Контрольно-счетной палатой Ростовской области заключено Соглашение о сотрудничестве с Контрольно-счетной палатой города Азова.

Свои подписи под документом поставили председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун и председатель Контрольно-счетной палаты города Азова В.Л. Ясько.

В рамках сотрудничества планируется проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, обмен результатами контрольной и экспертно-аналитической деятельности, обмен статистической, методической, правовой и иной информацией, представляющей для палат взаимный интерес, а также оказание Контрольно-счетной палате города Азова организационной, правовой информационной, методической и иной помощи в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты Ростовской области.

В своем приветственном слове председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун отметил, что решение о создании нового органа, такого как Контрольно-счетная палата, в структуре местного самоуправления г. Азова является необходимым и абсолютно своевременным.

19 февраля областным Законодательным Собранием рассмотрен отчет о работе Контрольно-счетной палаты Ростовской области в 2014 году.

Об основных итогах работы контрольного органа депутатам отчитался председатель КСП РО В.И. Хрипун. Он сообщил, что план работы за минувший год выполнен Палатой в полном объеме и в установленные сроки.

Различными проверками охвачен 41 главный распорядитель средств областного бюджета, 269 муниципальных образований, в том числе 11 городских округов, 35 муниципальных районов, 223 поселения.

В 2014 году Палатой проведено 157 контрольных мероприятий, которыми было охвачено 787 объектов. Общий объем проверенных средств составил 64 396,8 млн. рублей.

Результаты проведенных Палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о том, что при исполнении областного и местных бюджетов в основном соблюдались требования действующего бюджетного законодательства и подзаконных актов, принятых для его реализации.

Вместе с тем были выявлены различные нарушения и недостатки в финансово-бюджетной сфере при исполнении бюджетов и работе с государственной и муниципальной собственностью на общую сумму 1 407,6 млн. рублей, или 2,2% к объему проверенных средств.

Кроме того, Палатой выявлено неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 738,6 млн. рублей, что составляет 1,1% от объема проверенных средств.

В ходе контроля за устранением нарушений Палата добивалась максимального исполнения своих представлений, проверки снимались с контроля только после принятия всех необходимых мер.

В результате принятых мер в консолидированный бюджет Ростовской области перечислено 39,1 млн. рублей, выполнены подрядные работы на сумму 21,2 млн. рублей. Находятся на рассмотрении иски в Арбитражный суд Ростовской области, претензии о взыскании задолженности по арендной плате, об уплате штрафов и пени на общую сумму 122,9 млн. рублей, приведены в соответствие с требованиями нормативных правовых актов документы на сумму 704 млн. рублей. Приняты иные меры на общую сумму 510 млн. рублей.

Проведена также работа по недопущению нарушений и недостатков в дальнейшем. Для этого издано 737 правовых актов, привлечено к административной ответственности 29 лиц, к дисциплинарной – 1 035 лиц.

27 февраля Контрольно-счетной палатой Ростовской области подведены итоги аудита эффективности использования медоборудования, приобретенного в рамках реализации Областной долгосрочной целевой программы «Модернизация здравоохранения Ростовской области на 2011-2013 годы».

Коллегия министерства здравоохранения Ростовской области, на которой рассматривались результаты аудита, проведена с участием председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипуна, аудитора Пала-

ты М.Ф. Костюченко, директора Территориального фонда обязательного медицинского страхования области А.В. Решетникова, заместителей глав муниципальных образований по социальным вопросам, руководителей муниципальных органов управления здравоохранением, главных врачей областных и муниципальных медицинских организаций.

Председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области В.И. Хрипун в своем выступлении отметил, что затраченные на приобретение медоборудования средства и организация работы по его использованию, безусловно, способствовали повышению доступности и качества медицинской помощи населению. Вместе с тем необходимы системные меры по обеспечению эффективности использования медоборудования в дальнейшем.

На коллегии был заслушан доклад аудитора Контрольно-счетной палаты Ростовской области М.Ф. Костюченко о результатах аудита эффективности.

По итогам заседания коллегии министром здравоохранения Ростовской области Т.Ю. Быковской озвучено решение о необходимости принятия мер со стороны органов местного самоуправления, органов управления здравоохранения, областных и муниципальных учреждений здравоохранения по повышению ответственности за обеспечение результативности и эффективности использования медоборудования; проведению комплекса мер по организации постгарантийного обслуживания и ремонта медоборудования с целью недопущения его вынужденных простоев; укреплению кадрового состава лечебных учреждений; обеспечению возможности обновления медоборудования с целью обеспечения доступности и повышения качества медицинской помощи для населения области.

2 марта в Ростове-на-Дону состоялось расширенное оперативное совещание под председательством Губернатора Ростовской области В.Ю. Голубева. Участие в нем приняли руководители всех областных министерств и ведомств, правоохранительных органов, прокуратуры и МЧС, а также – в режиме видеоконференции – главы всех муниципальных образований Ростовской области. С докладом о типичных нарушениях, выявляемых проверками Контрольно-счетной палаты Ростовской области, на совещании выступил председатель Палаты В.И. Хрипун.

ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ
Контрольно-счетной палаты Ростовской области

Редакционный совет:

В.И. Хрипун, председатель Контрольно-счетной палаты Ростовской области — Председатель редакционного Совета

В.А. Жуков, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Ростовской области — заместитель Председателя редакционного Совета

Л.В. Андреев, начальник управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения 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. Дюжиков, 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, заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения 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 –
заместитель начальника управления экспертно-аналитического и организационного обеспечения
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: kspro61@mail.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 № 505 от 14.04.2015 г.

При перепечатке ссылка на Информационный бюллетень Контрольно-счетной палаты Ростовской области обязательна

Распространяется бесплатно