

ОТЧЕТ

о работе контрольно-счетной палаты Костромской областной Думы в 2011 году

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2011 году

Контрольно-счетная палата в 2011 году строила свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Костромской области, Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской областной Думы», Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области, на основе годового плана работы, утвержденного областной Думой.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по следующим направлениям:

оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования;

осуществление контроля за исполнением доходных и расходных статей областного бюджета и внебюджетного фонда обязательного медицинского страхования по объемам, структуре и целевому назначению;

осуществление контроля за средствами областного бюджета, выделяемыми бюджетам муниципальных образований;

финансовая экспертиза проектов областных законов, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств областного бюджета, или влияющих на формирование и исполнение областного бюджета;

анализ выявленных отклонений от установленных показателей областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования и подготовка предложений, направленных на устранение нарушений, а также на совершенствование бюджетного процесса;

регулярное представление областной Думе информации о ходе исполнения областного бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий.

Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую работу и контрольно-ревизионную деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

На стадии предварительного контроля осуществлялась экспертиза проектов областного бюджета и бюджета территориального фонда ОМС на 2012 год.

На стадии оперативного контроля проводился анализ хода исполнения бюджета 2011 года.

На стадии последующего контроля проведены проверки отчетов об исполнении областного бюджета и бюджета Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования 2010 года, а также тематические контрольные мероприятия по проверке расходования бюджетных средств.

Настоящий годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии со статьей 28 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской областной Думы» на основе экспертиз и заключений по проектам законов, ежеквартальных

аналитических докладов об исполнении областного бюджета, отчетов структурных подразделений палаты о результатах осуществления в 2011 году контрольных мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2011 году

Всего в отчетном году проведено 57 экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 34 экспертно-аналитических и 23 контрольных.

Результаты проведенных мероприятий свидетельствуют о том, что в ходе формирования и исполнения областного и муниципальных бюджетов имеются достаточные резервы совершенствования бюджетного процесса и бюджетных процедур, укрепления государственной финансовой дисциплины.

Проверками, проведенными на 57 объектах, выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере на общую сумму 269,3 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств областного бюджета на сумму 0,9 млн. рублей;
- незаконное использование бюджетных средств на сумму 33,3 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 18,3 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств областного бюджета и территориального фонда обязательного медицинского страхования в объеме 19,5 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 18,8 млн. рублей;
- нарушения финансовой дисциплины при осуществлении и оформлении финансово-хозяйственных операций и отчетности на сумму 215,6 млн. рублей, из них средств областного бюджета – 33,6 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий, в соответствии с Законом области «О контрольно-счетной палате Костромской областной Думы», подготовлено и направлено в адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений 32 представления с конкретными предложениями по устранению недостатков и нарушений, восстановлению нецелевых расходов на сумму 911,4 тыс. рублей.

Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты в отчетном периоде устранено финансовых нарушений на сумму 216,2 млн. рублей, в том числе возмещено нецелевых расходов на сумму 0,2 млн. рублей. Частичное возмещение оставшейся суммы нецелевых расходов производится с виновных должностных лиц в порядке установленным Трудовым кодексом Российской Федерации.

В областную Думу представлена 21 информация о результатах проведенных контрольных мероприятий. Результаты внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2010 год отдельно не направлялись, так как использовались при проведении экспертизы проекта закона области «Об исполнении областного бюджета за 2010 год». По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год в областную Думу направлено заключение на проект закона области «Об исполнении Закона Костромской области «О бюджете Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год».

В результате экспертно-аналитических мероприятий подготовлены и представлены в областную Думу 3 аналитических доклада о ходе исполнения консолидированного бюджета области и областного бюджета, 31 экспертное заключение по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов. В 2011 году 7 законов принято с учетом замечаний и предложений контрольно-счетной палаты.

Из 98 предложений контрольно-счетной палаты, направленных в органы государственной власти и органы местного самоуправления по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий реализовано 87 предложений.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2011 году осуществлялась в соответствии со статьями 2 и 9 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской областной Думы».

Реализуя задачи и функции, определенные вышеуказанным Законом, контрольно-счетная палата осуществляла экспертизу проектов законов области об областном бюджете и о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования, проектов законов, затрагивающих вопросы формирования и использования средств областного бюджета.

Контрольно-счетная палата проводила анализ и исследования нарушений и отклонений в бюджетном процессе, готовила и вносила на рассмотрение областной Думы, администрации области предложения по устранению выявленных нарушений и отклонений, а также по совершенствованию бюджетного законодательства.

Всего в отчетном году проведено 34 экспертно-аналитических мероприятий.

2.1. Экспертиза проекта закона об областном бюджете на 2012 год

По результатам этой работы в областную Думу направлено три заключения: для рассмотрения проекта в первом, во втором и в третьем чтениях.

В заключениях отмечено следующее:

1. Анализ представленного законопроекта свидетельствовал о том, что не все определенные в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию системные действия учтены: не предусматривалось развитие программно-целевых принципов, не снижалась долговая нагрузка на областной бюджет.

2. Представленный для утверждения объем расходов областного бюджета (18682,7 млн. рублей) соответствовал суммарному объему прогнозируемых доходов бюджета (17016,4 млн. рублей) и поступлений источников финансирования дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита (1666,3 млн. рублей), что согласовывалось с требованиями статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип сбалансированности бюджета», то есть бюджет сбалансирован.

3. Дефицит составлял 15 процентов от общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, и не превышал ограничений, установленных пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита соответствовал источникам финансирования дефицита бюджета, установленным статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Предельный объем государственного долга Костромской области на 2012 год планировался в размере 11 109,5 млн. рублей. Размер предельного объема долга равен объему доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что не превышало ограничения, установленные пунктом 2 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

5. В проекте закона не были распределены среди муниципальных районов и городских округов средства 10 видов субсидий на общую сумму 208 925,7 тыс. рублей, что составляло 42,7 процента от общего планового размера субсидий в проекте закона на 2012 год.

6. Имело место несоответствие ассигнований, предусмотренных на реализацию областных целевых программ в проекте бюджета и потребности, указанной на этот период в паспортах самих программ в 9,2 раза. Кроме того, в программах запланировано выделение бюджетных средств на мероприятия, выполняемые в рамках осуществления основных задач и функций государственных учреждений, которые отражаются не по уникальным кодам целевых статей, присвоенным целевым программам (подпрограммам).

Согласно перечню нормативных правовых актов Костромской области, действие которых в 2012 подлежит приостановлению в связи с тем, что они не обеспечены источниками финансирования, планировалось приостановить действие 3 областных целевых программ.

Между тем, согласно статье 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, объем бюджетных ассигнований на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм)

утверждается законом о бюджете в соответствии с правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, утвердившим программу.

Администрацией Костромской области принято постановление от 10 февраля 2009 г. N 46-а "О порядке разработки и реализации областных целевых программ", содержащее аналогичные нормы права, в том числе о сокращения ассигнований или о досрочном прекращении реализации программ не позднее чем за один месяц до внесения проекта закона об областном бюджете на очередной финансовый год.

7. Из общей суммы ассигнований, предусмотренных на реализацию областной адресной инвестиционной программы, 333,3 млн. рублей или 96,4 процента от всех ассигнований запланированы без указания объектов строительства и реконструкции, что не отвечает требованиям Положения о формировании и реализации областной адресной инвестиционной программы, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 31.03.2009 г. № 133-а. Таким образом, наблюдалась некорректная подготовка проекта областной адресной инвестиционной программы на 2012 год, что в последующем затруднит реализацию программы по объектам строительства и реконструкции. Материалы проверок контрольно-счетной палаты свидетельствовали о недостаточно эффективном использовании указанных средств и в 2010-2011 годах.

Контрольно-счетная палата предложила привести распределение бюджетных ассигнований в проекте Программы в соответствии с требованиями Положения.

8. В структуре исполнительных органов власти Костромской области внесены изменения, которые не учтены в приложении 7 проекта бюджета на 2012 год: с 25.11.2010 года департамент внешнеэкономических и межрегиональных связей Костромской области переименован в департамент внешнеэкономических связей, спорта, туризма и молодежной политики Костромской области.

2.2. Заключение на отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области за 2010 год

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета» подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета (областного) Костромской области за 2010 год.

Заключение подготовлено на основании результатов проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2010 году, в ходе которых проверены отчеты всех 35 главных распорядителей бюджетных средств. Из них документально проверены 21 (департамент финансов Костромской области, как региональный орган исполнительной власти ответственный за составление, организацию и исполнение областного бюджета и 20 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета на 2010 год, имеющих подведомственных получателей бюджетных средств). Всего в рамках комплекса проверок Отчета об исполнении областного бюджета на 2010 год анализировались данные бюджетной отчетности 410 бюджетных учреждений.

Заключение направлено в областную Думу и губернатору области с констатацией следующих выводов:

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 01 января 2011 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствовали суммам значений показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета Костромской области, а также значениям показателей форм управления федерального казначейства по Костромской области, что предоставило достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. В Отчете об исполнении областного бюджета за 2010 год плановые назначения областного бюджета, как по доходам, так и по расходам, отражены с превышением законодательно утвержденных на 23955,5 тыс. рублей за счет полученных в конце 2010 года от федерального бюджета доходов по группе «Безвозмездные поступления» и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению. Произведенные изменения носили обязательный и безвариантный характер, не противоречили бюджетному законодательству.

3. Основные характеристики бюджета, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2010 год», исполнены с отклонениями в неблагоприятную сторону:

- по доходам ниже учтенного объема на 1610004,0 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1752508,2 тыс. рублей;

Размер дефицита областного бюджета в 2010 году с учётом допускаемых законодательством исключений составил 19,5 процента общего годового объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений, что является нарушением положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (предел — 15,0 процентов) и влечет угрозу применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, установленных статьёй 282 Бюджетного кодекса, в частности приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) из федерального бюджета.

4. Расходы на реализацию 30-ти областных целевых программ профинансированы в сумме 87795,1 тыс. рублей или 77,0 процента от утвержденных ассигнований. По 20-ти программам уровень исполнения сложился менее 40,0 процентов от запланированного.

5. Областная адресная инвестиционная программа недофинансирована на 43,1 процента или 120479,4 тыс. рублей, что привело к невыполнению в полной мере поставленных целей и задач.

6. Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений при использовании в 2010 году средств областного бюджета и государственного имущества Костромской области на общую сумму 35857,3 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств областного бюджета на сумму 6551,8 тыс. рублей;
- незаконное использование средств на сумму 936,7 тыс. рублей;
- неэффективное использование средств в объеме 18295,0 тыс. рублей

использование средств областного бюджета с нарушением финансовой дисциплины в сумме 10073,8 тыс. рублей, в том числе нарушения в применении бюджетной классификации Российской Федерации в части отнесения расходов по кодам классификации на общую сумму 10059,0 тыс. рублей.

7. Государственный долг области, сформировавшийся по состоянию на 01.01.2011 года в объеме 7990393,5 тыс. рублей, превысил верхний предел, утвержденный Законом области о бюджете на 2010 год, на 511493,5 тыс. рублей, но с учётом норм Федерального закона от 09.04.2009 года №58-ФЗ соответствовал требованиям по ограничению, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса. Государственные гарантии Костромской области в 2010 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вместе с тем, государственный долг Костромской области за 2010 год увеличился на 2056226,6 тыс. рублей (на 34,7 процента).

8. На обслуживание государственного долга в 2010 году направлены средства областного бюджета в объеме 566918,5 тысяч рублей, что не превышает ассигнования, утвержденные законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Объём осуществлённых в 2010 году Костромской областью государственных заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Федерации ограничение в размере суммы, направленной в 2010 году на финансирование дефицита и погашение государственных долговых обязательств Костромской области.

2.3. Экспертиза проектов законов о бюджете территориального фонда ОМС

По результатам экспертиз подготовлено и направлено в областную Думу пять заключений с выводами и предложениями по устранению недостатков и нарушений бюджетного законодательства.

В заключении на проект закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2012 год», указано:

1. Проект бюджета Фонда подготовлен с учетом требований действующего законодательства, внесен в законодательно установленный срок. Принципы сбалансированности бюджета и совокупного покрытия расходов соблюдены, что соответствует статьям 33 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Объем доходов и расходов законопроекта предлагался в сумме 4 316 731,2 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым поступлением доходов в 2011 году доходы проекта бюджета на 2012 год прогнозировались с увеличением на 335 089,5 тыс. рублей или на 8,4 процента, расходы на 294 877,6 тыс. рублей или на 7,3 процента.

3. Проект бюджета ТФОМС сформирован при отсутствии территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2012 год, что не дало возможности оценить достаточность объема средств бюджета на выполнение программы исходя из объемов гарантированной бесплатной медицинской помощи населению Костромской области.

4. Нормативы объема медицинской помощи проектом предусмотрены в размере, определенном Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год, утвержденной постановлением правительства Российской Федерации от №856 только 21.10.2011 года.

5. В проекте бюджета Фонда предусмотрены в виде субвенции средства областного бюджета на обязательное медицинское страхование неработающего населения в объеме 837065,3 тыс. рублей, что больше на 59470,0 тыс. рублей суммы, определенной в проекте закона Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год» (777595,3 тыс. рублей). Контрольно-счётной палатой было предложено согласовать объем платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения и провести корректировки соответствующего бюджета во втором чтении.

Поправками к проекту закона «Об областном бюджете на 2012 год» предложения контрольно-счётной палаты были учтены.

Подготовлено ***заключение на отчет об исполнении бюджета Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год***, в котором отмечено следующее.

Показатели исполнения бюджета Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счётную палату Костромской областной Думы, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования фактов недостоверного и неполного отражения данных не установлено.

Кроме того, проведены три экспертизы ***проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования (территориального фонда обязательного***

медицинского страхования Костромской области) на 2011 год». Контрольно-счетной палатой по текстовым статьям законопроекта отмечено:

1. Часть 3 статьи 7 предлагалось дополнить абзацем следующего содержания: «Установить, что в случае изменения межбюджетных трансфертов, утвержденных настоящим Законом, имеющих целевое назначение, Фондом вносятся изменения в бюджетную роспись бюджета Фонда на 2011 год без внесения изменений в настоящий Закон с отражением указанных расходов в отчете об исполнении бюджета Фонда за 2011 год.»

Согласно пункту 3 статьи 232 Бюджетного Кодекса Российской Федерации субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете на текущий финансовый год. Следовательно, наличие данной нормы в Бюджетном Кодексе не влечет необходимости ее дублирования в законе о бюджете Фонда.

2. Часть 5 статьи 7 предлагалось изложить в следующей редакции: «Установить, что поступившие доходы на счет по учету средств обязательного медицинского страхования сверх сумм, утвержденных настоящим Законом, направляются на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования с соответствующим внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда с отражением указанных расходов в отчете об исполнении бюджета Фонда на 2011 год.»

В пункте 2 статьи 232 Бюджетного Кодекса Российской Федерации определен порядок использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете общего объема доходов, а именно, на исполнение публичных нормативных обязательств субъекта в случае недостаточности предусмотренных на их исполнение бюджетных ассигнований. При этом, как предусмотрено в пункте 3 статьи 217 Кодекса в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом без внесения изменений в закон о бюджете в случае недостаточности бюджетных ассигнований для исполнения публичных нормативных обязательств - с превышением общего объема указанных ассигнований в пределах 5 процентов общего объема бюджетных ассигнований, утвержденных данным законом на их исполнение в текущем финансовом году. Нормой статьи 6 Бюджетного Кодекса Российской Федерации дано понятие публичных нормативных обязательств - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации. Фонд обязательств перед физическими лицами не имеет.

Таким образом, предлагаемая редакция части 5 статьи 7 (а именно – наделение исполнительной дирекции фонда ОМС правом расходования сверхплановых доходов без внесения изменений в закон о бюджете фонда) противоречила Бюджетному Кодексу Российской Федерации.

2.4. Экспертизы проектов законов области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год»

Осуществлены экспертизы десяти проектов законов области, предусматривающих внесение изменений в областной бюджет. Контрольно-счетной палатой представлен анализ вносимых изменений в доходную и расходную части областного бюджета, в областные целевые программы и областную адресную инвестиционную программу. Внесение изменений было вызвано увеличением доходов областного бюджета в связи с перечислением средств из

федерального бюджета, увеличением бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, корректировками расходов бюджета.

2.5. Финансовая экспертиза иных проектов законов области

В 2011 году осуществлена экспертиза одиннадцати законов области, в том числе:

В заключении на проект закона Костромской области «О дорожном фонде Костромской области» отмечено, что представленный к рассмотрению законопроект, определял создание дорожного фонда в рамках областного бюджета.

Согласно Закону от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения осуществляется за счет средств местных бюджетов. Из областного бюджета возможно предоставление субсидий местным бюджетам на софинансирование расходов, т.е. на частичное возмещение расходов бюджетов. В связи с чем, абзац второй части первой статьи 5 законопроекта, предусматривающий финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, требовал уточнения.

Контрольно-счетной палатой предложена следующая редакция абзаца второй части первой статьи 5:

«Бюджетные ассигнования дорожного фонда Костромской области могут направляться на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления Костромской области по вопросам дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.»

Кроме того, в части 3 статьи 3 Закона от 28.12.2007 года № 248-4-ЗКО «О порядке внесения, рассмотрения и принятия Закона Костромской области об областном бюджете» установлено, что законы Костромской области, приводящие к изменению доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, вступающие в силу в очередном финансовом году, должны быть приняты не позднее одного месяца до дня внесения в областную Думу проекта закона. Проект закона области «Об областном бюджете на 2012 год» вносится на рассмотрение Думой не позднее 15 октября текущего года, т.е. данный законопроект следовало принять в срок до 15 сентября 2011 года.

В заключении на проект закона Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О межбюджетных отношениях в Костромской области», внесенный Советом депутатов городского поселения город Нерехта отмечено, что представленный законопроект в сфере регулирования межбюджетных отношений предлагал с 1 января 2012 года дополнительно передать в доходы бюджетов поселений в размере 10 процентов налог на доходы физических лиц, подлежащий зачислению в областной бюджет. Предполагалось, что данная мера позволит увеличить собственную доходную часть бюджетов поселений за счет областного бюджета.

Сокращение доходной базы областного бюджета повлечет уменьшение областного фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и областного фонда финансовой поддержки поселений, которые позволяют областному бюджету выполнять полномочия по предоставлению межбюджетных трансфертов и выравнивать бюджетную обеспеченность муниципальных образований. Ограничит возможности областного бюджета по исполнению иных расходных полномочий.

На основании вышеизложенного контрольно-счетная палата не усмотрела целесообразность в принятии данного законопроекта.

2.6. Иные экспертно-аналитические материалы

В 2011 году на основе финансовых данных ГУЗ «Костромская областная больница» проведен мониторинг ситуации в сфере оплаты труда. По результатам экспертно-аналитического мероприятия отмечено следующее:

1. При общем снижении за 2009-2010 годы фонда оплаты труда по больнице на 1,7 процента, выплаты стимулирующего характера возросли в среднем на 5,0 процента.
2. При росте среднемесячной заработной платы всех работников больницы в 2010 году на 1,5 процента к уровню 2009 года, средняя заработная плата руководящего состава увеличилась на 6,1 процента, врачей осталась на прежнем уровне.
3. Уровень фонда оплаты труда административно-хозяйственного персонала в 2010 году по сравнению с 2009 годом увеличился на 18,6 процента или на 3,2 млн. рублей
4. При снижении финансирования из территориального фонда обязательного медицинского страхования на 1,3 процента, в 2010 году направлено на медикаменты на 3,3 процента больше, чем в 2009 году.

Раздел III. Оперативный контроль исполнения областного бюджета

Для обеспечения оперативного контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы финансовой отчетности об исполнении областного бюджета в 2010 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 17.03.2010 года №341.

Всего утверждено 48 форм информации о ходе исполнения областного бюджета.

Информация запрашивалась от департаментов: финансов, агропромышленного комплекса; социальной защиты населения, опеки и попечительства; образования и науки; культуры; здравоохранения; строительства, архитектуры и градостроительства; природных ресурсов и охраны окружающей среды; экономического развития, промышленности и торговли; по труду и занятости населения; транспорта и дорожного хозяйства; жилищно-коммунального хозяйства; комитета по делам архивов; управления записи актов гражданского состояния; управления внутренних дел; инспекции государственного административно-технического надзора.

Органы местного самоуправления представляли информацию о доходах и расходах бюджетов муниципальных образований.

На основе проведенного анализа ежеквартально в областную Думу представлялись доклады о ходе исполнения областного бюджета и оперативная информация о полученных областным бюджетом средствах федерального бюджета и оказании финансовой помощи муниципальным образованиям.

Раздел IV. Контрольно-ревизионная деятельность

Контрольно-ревизионная деятельность контрольно-счетной палаты в 2011 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы контрольно-счетной палаты, утвержденным областной Думой, и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласности результатов контрольных мероприятий и данных по ним предложений посредством представления информации по каждой проверке в областную Думу, а также, по решению областной Думы, в другие инстанции.

4.1. Проверка деятельности департамента финансов Костромской области по управлению, обслуживанию и погашению государственного долга Костромской области в 2009 – 2010 годах

Государственный долг Костромской области в 2009-2010 годах вырос в 2,4 раза и составил 7990,4 млн. рублей (за 2009 год увеличился на 75,3 процента, за 2010 год – на 34,7 процента). Областным бюджетом на 2011 год прогнозировалось дальнейшее увеличение объема государственного внутреннего долга – до 8902,1 млн. рублей на 1.01.2012 года. Подходы к

формированию и исполнению областного бюджета не соответствовали приоритетам бюджетной стратегии, определённым в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 29 июня 2010 года «О бюджетной политике в 2011-2013 годах» и в утверждённом распоряжением Правительства Российской Федерации от 30.06.2010 г. №1101-р Программе по повышению эффективности бюджетных расходов на период до 2012 года. Согласно вышеуказанной Программе необходимым условием обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета является ограничение уровня государственного долга.

В 2009-2010 годах из средств областного бюджета Министерству финансов Российской Федерации погашена задолженность муниципального образования городской округ город Кострома по займу МБРР по проекту «Городской общественный транспорт» в общей сумме 286,3 млн. рублей (в том числе процентов по долговым обязательствам – 18,6 млн. рублей) по соглашению о реструктуризации задолженности от 31.12.2003 года №01-01-06/07-791, заключенному между Министерством финансов Российской Федерации, администрацией Костромской области и администрацией города Костромы. Администрацией муниципального образования городской округ города Кострома погашение задолженности не осуществлялось.

Статьёй 22 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2010 год» предельный объём расходов на обслуживание государственного долга в 2010 году установлен в сумме 493959,6 тыс. рублей. В то же время приложениями к Закону №7 «Распределение бюджетных ассигнований на 2010 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов» и №8 «Ведомственная структура расходов областного бюджета на 2010 год» расходы на обслуживание государственного долга области по подразделу 0111 «Обслуживание государственного и муниципального долга» целевой статье 065 02 00 «Процентные платежи по государственному долгу субъекта Российской Федерации» виду расходов 013 «Прочие расходы» утверждены в объеме 569425,0 тыс. рублей. Указанные расходования допущены департаментом финансов при внесении проектов Закона Костромской области от 15.10.2010 г. №660-4-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2010 год» и Закона Костромской области от 23.12.2010 г. №20-5-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2010 год». Согласно положениям части 3 статьи 22 Закона Костромской области от 28.12.2007 N 248-4-ЗКО «О порядке внесения, рассмотрения и принятия Закона Костромской области об областном бюджете» на экспертизу проекта закона о внесении изменений в закон об областном бюджете отводится 20 календарных дней. Выявление подобных ошибок при проведении экспертиз в экстренном режиме не представляется возможным.

По результатам проверки направлено представление департаменту финансов Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления предложения палаты приняты к исполнению. Привлечение заемных средств в 2011 году планируется только для рефинансирования действующих долговых обязательств. Разработана и принята программа по повышению эффективности государственных услуг (постановление администрации Костромской области от 18.03.2011 г. №88-а). Приказом департамента финансов утвержден план по снижению долговой нагрузки на областной бюджет. В соответствии с Законом Костромской области от 04.05.2011 г. №55-5-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2011 год» администрацией Костромской области планировалось заключение мирового соглашения с муниципальным образованием городской округ город Кострома по займу МБРР по проекту «Городской общественный транспорт» на условиях консолидации и реструктуризации всей сумм задолженности по обязательству.

4.2. Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных ОГУ «Областная телерадиокомпания «Русь» в 2009-2010 годах, использования областной государственной собственности, переданной учреждению в оперативное управление

При запланированных ОГУ «ОТРК «Русь» расходах на издание литературно-художественного журнала «Кострома литературная» и историко-краеведческого журнала «Страницы времён», наличии в штате телерадиокомпания издательского отдела численностью 10 единиц информационно-аналитическим управлением Костромской области в 2009-2010 годах до ОГУ «ОТРК «Русь» доводились ассигнования только по подразделу 0803 «Телевидение и радиовещание».

ОГУ «ОТРК «Русь» в нарушение статей 38 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, законов Костромской области об областном бюджете за счёт ассигнований по подразделу 0803 «Телевидение и радиовещание» произведены расходы в сумме 3293,2 тыс. рублей, связанные с подготовкой и изданием литературно-художественного журнала «Кострома литературная» и историко-краеведческого журнала «Страницы времён», в том числе в 2009 году – на сумму 1439,9 тыс. рублей (заработная плата сотрудникам издательского отдела – 787,6 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 206,3 тыс. рублей, полиграфические услуги – 446,0 тыс. рублей), в 2010 году – в сумме 1853,3 тыс. рублей (заработная плата сотрудникам издательского отдела – 1310,5 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 343,4 тыс. рублей, полиграфические услуги – 199,4 тыс. рублей). В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2008 года №145н (ред. от 30.12.2009 г.) и от 30.12.2009 года №150н (ред. от 28.12.2010 г.) данные расходы можно было осуществлять при наличии ассигнований по подразделу 0804 «Периодическая печать и издательства» бюджетной классификации.

Телерадиокомпанией причинён ущерб областному бюджету в сумме 348,3 тыс. рублей, в том числе в результате:

- выплаты заработной платы руководству учреждения сверх размеров, предусмотренных нормативными правовыми актами: в 2009 году – в сумме 93,7 тыс. рублей, в 2010 году – в сумме 208,6 тыс. рублей (из них генеральному директору – 167,9 тыс. рублей, первому заместителю генерального директора – 98,5 тыс. рублей, заместителю генерального директора – 35,9 тыс. рублей). Базовые должностные оклады генерального директора, первого заместителя и заместителя генерального директора телерадиокомпания и, как следствие, должностные оклады указанных руководителей установлены с нарушением пункта 4 Положения о порядке исчисления размера средней заработной платы для определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 26.11.2008 года №420-а;

- выплаты при отсутствии правовых оснований председателю Совета директоров бюджетного учреждения ОГУ «ОТРК «Русь» денежного вознаграждения за 30 ноября и декабрь 2010 года в сумме 46,0 тыс. рублей (за вычетом налога на доходы физических лиц).

Утверждение начальником информационно-аналитического управления Костромской области с 25.11.2010 года штатного расписания, предусматривающего параллельно с содержащейся за счет средств областного бюджета должностью руководителя учреждения (генерального директора) с должностным окладом 51730 рублей введение в бюджетном учреждении должности председателя Совета директоров с теми же должностным окладом и источником содержания, а также подписание трудового договора с работником, исполняющим обязанности по указанной должности, осуществлено с превышением должностных полномочий.

В соответствии с положениями статьи 273 Трудового кодекса Российской Федерации, устанавливающими для генерального директора функции единоличного исполнительного органа организации, по должности председателя Совета директоров не может быть полномочий на

осуществление руководства данным учреждением. Кроме того, действующим законодательством в бюджетных учреждениях не предусмотрено создание применимых в акционерных обществах и автономных учреждениях управленческих структур, таких как советов директоров, наблюдательный совет.

Не исполнены в полном объеме требования статьи 27 Закона Костромской области от 24.04.2008 года №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» в части страхования государственного имущества, находящегося в оперативном управлении, стоимостью свыше 10 тыс. рублей, что не обеспечивает страховую защиту и создание гарантий возмещения материальных убытков объектов областной собственности, находящихся в оперативном управлении телерадиокомпании.

В нарушение положений статьи 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» в 2010 году при оформлении оплаты ремонтно-строительных работ допускались случаи применения актов, не соответствующих типовым формам (акт о приёмке выполненных работ форма №КС-2 и справка о стоимости выполненных работ и затрат форма №КС-3), предусмотренных Указаниями по применению и заполнению форм по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ (утверждены Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 года №100).

По результатам проверки направлены представления информационно-аналитическому управлению Костромской области, ОГУ «Областная телерадиокомпания «Русь» с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Информация о результатах проверки направлена губернатору Костромской области. Материалы проверки направлены в прокуратуру Костромской области.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений базовые и должностные оклады руководителей учреждения приведены в соответствие с нормативными правовыми актами, внесены изменения в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2011 год» в части, касающейся расходов на подготовку и издание литературно-художественного журнала «Кострома литературная» и историко-краеведческого журнала «Страницы времён» и уменьшения ассигнований ОГУ «Областная телерадиокомпания «Русь» на 348,3 тыс. рублей.

Прокуратурой области после рассмотрения вопроса о правомерности создания Совета директоров ОГУ «ОТРК «Русь» направлена информация губернатору области, в которой предложено нормативно закрепить структуру управления бюджетными учреждениями области.

Вместе с тем ущерб, причиненный областному бюджету переплатами руководству учреждения, не возмещен.

4.3. Проверка отчета об исполнении бюджета Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год

Результаты проверки контрольно - счетной палатой использованы при подготовке заключения на проект закона Костромской области «Об исполнении Закона Костромской области «О бюджете Костромского областного фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год» и отражены в разделе II «Экспертно-аналитическая деятельность» настоящего отчета.

4.4. Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2005-2010 годах на государственную поддержку учреждений общего образования Костромской области, в том числе расположенных в сельской местности

Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных в 2005-2010 годах на государственную поддержку учреждений общего образования Костромской области, в том числе расположенных в сельской местности, проводился в рамках совместного контрольного мероприятия со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами других регионов. Оценка эффективности использования бюджетных средств,

направленных в 2005-2010 годах на государственную поддержку учреждений общего образования произведена по 12 критериям, из которых 8 состоят из 29 подкритериев. Из 33 показателей оценки фактических данных, полученных по результатам проведенного контрольного мероприятия, сложились следующим образом: 1) фактические данные, полученные по результатам аудита, соответствуют установленному по 20 критериям (подкритериям) или 61 процент от общего числа показателей;

2) не в полной мере соответствуют установленному по 10 критериям (подкритериям) или 30 процентов от общего числа показателей, а именно:

- в части оптимизации наполняемости классов;
- организации подвоза детей к общеобразовательным учреждениям и обеспечении его безопасности;
- состояние зданий общеобразовательных учреждений;
- комфортность условий обучения;
- полнота использования средств федерального бюджета на осуществление переданных полномочий;
- подготовка и повышение квалификации педагогических кадров;
- сопоставимость уровня оплаты труда работников общеобразовательных учреждений, в том числе педагогов, со средним уровнем оплаты труда в экономике;
- сопоставимость уровня оплаты труда работников общеобразовательных учреждений, в том числе педагогов в разрезе муниципальных образований;
- уровни оплаты труда руководителей, учителей и административно-управленческого персонала сопоставимы;
- обеспечение действенного контроля за качеством образования;

3) не соответствуют установленному по 3 критериям (подкритериям) или 9 процентов от общего числа показателей, а именно:

- в Костромской области не установлены критерии отнесения общеобразовательных учреждений к малокомплектным;
- Законами Костромской области не установлен порядок финансирования малокомплектных сельских общеобразовательных учреждений по нормативам независимо от количества обучающихся;
- выделяемые из средств бюджета Костромской области субвенции не обеспечивают потребности учащихся общеобразовательных учреждений в учебниках и учебных пособиях.

Фактов недостоверности и не полного отражения данных в статистической и ведомственной отчетности департамента образования и науки Костромской области не установлено.

Информация о проведенном контрольно-счетной палатой аудите с выводами и предложениями палаты направлена департаменту образования и науки Костромской области. Согласно поступившему ответу департамента в целях установления механизма финансового обеспечения малокомплектных общеобразовательных учреждений 27.06.2011 года в администрации Костромской области рассмотрен проект Закона Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений». С учетом проведенной инвентаризации материально-технического состояния общеобразовательных учреждений подготовлен комплекс мер по модернизации системы общего образования области, предполагается поэтапное повышение заработной платы учителям.

4.5. - 4.8. Камеральные проверки отчетов об исполнении бюджета за 2010 год муниципального района г.Нея и Нейский район, Антроповского, Вохомского, Межевского муниципальных районов

Установлены нарушения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных документов Минфина России, допущенные при формировании и исполнении бюджетов проверенных муниципальных районов на 2010 год:

- администрациями муниципального района г.Нея и Нейский район, Антроповского, Вохомского, Межевского муниципальных районов не исполнены положения статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения исполнения местного бюджета на 2010 год в соответствии с его основными характеристиками: исполнение бюджета по доходам составило соответственно 93,1 процента, 99,5 процента, 96,0 процента и 82,3 процента; расходы профинансированы на 89,1 процента, 98,8 процента, 95,8 процента и 82,3 процента от утверждённых показателей.

- в нарушение норм статьи 21 Бюджетного кодекса в бюджетах муниципального района г.Нея и Нейский район, Межевского муниципального района не утверждены расходы на содержание глав администраций органов местного самоуправления по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» и расходы на обеспечение деятельности представительных органов местного самоуправления по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»;

- в нарушение пункта 1 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации решениями о бюджете Вохомского, Антроповского муниципальных районов не установлен предельный объем муниципального долга на 2010 год.

- сформировавшийся по состоянию на 01.01.2010 года объем муниципального долга Вохомского, Антроповского муниципальных районов при соблюдении предельных ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, превысил соответственно на 997,8 тыс. рублей и на 3034,9 тыс. рублей показатель, утверждённый решениями о бюджете муниципального района.

- не соблюдены ограничения, установленные статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- в муниципальном районе г.Нея и Нейский район объем муниципального долга сложившийся на 1 января 2011 года в сумме 116304,98 тыс. рублей превысил в 5,9 раза показатель, утверждённый решением о бюджете, и в 2,9 раза превысил сумму доходов местного бюджета (40345,13 тыс. рублей) без учета объема безвозмездных поступлений.

- в Межевском муниципальном районе объем муниципального долга сложившийся на 1 января 2011 года в сумме 32630,12 тыс. рублей превысил в 4,3 раза показатель, утверждённый решением о бюджете муниципального района, и в 2,5 раза превысил сумму доходов местного бюджета (12853,76 тыс. рублей) без учета объема безвозмездных поступлений;

- при формировании бюджета муниципального района на 2010 год в нарушение положений статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствующих приложениях (№2 и №9) к решениям Собраний депутатов Антроповского, Вохомского муниципальных районов о бюджете на 2010 год не расшифрованы иные источники финансирования дефицита бюджета муниципального района, установленные статьёй 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- просроченная задолженность по исполнению долговых обязательств муниципального района г.Нея и Нейский район превышает 30 процентов объема собственных доходов местного бюджета, что в соответствии с положениями статьи 168.2 Бюджетного кодекса создает предпосылки для введения в данном муниципальном образовании временной финансовой администрации;

- в нарушение пункта 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ отчет об использовании резервного фонда в сумме 8,9 тыс. рублей отсутствует и не приложен к годовому отчету об исполнении бюджета Межевского района.

В ходе проверки муниципального района г.Нея и Нейский район выявлены факты, способные негативно повлиять на достоверность отчетности:

- утвержденные бюджетные назначения по расходам в отчетах получателей средств бюджета на 32725,65 тыс. рублей меньше показателя консолидированного отчета;

- расходы по данным отчетов получателей средств местного бюджета исполнены на 25949,96 тыс. рублей меньше расходов муниципального района, отраженных в консолидированном отчете.

Указанные расхождения явились следствием недостоверного отражения данных по разделам, подразделам и целевым статьям бюджетной классификации расходов в отчетах семи получателей средств местного бюджета (финансовое управление администрации муниципального района; отдел образования администрации муниципального района; МУЗ «Нейская районная больница»; МУ «Централизованная бухгалтерия бюджетных учреждений муниципального района город Нея и Нейский район Костромской области»; Управление по работе с муниципальной собственностью администрации муниципального района; МУ «Межпоселенческое культурно–досуговое объединение», МУ «Молодёжный социальный комплекс»). Во время проверки указанными бюджетополучателями дополнительно были составлены и представлены отчеты в полном объеме.

В ходе проверки выявлен факт, способный негативно повлиять на достоверность отчетности: утвержденные бюджетные назначения по расходам в отчетах получателей средств бюджета на 14425,59 тыс. рублей меньше показателя консолидированного отчета, а исполненные расходы на 11490,44 тыс. рублей меньше показателя консолидированного отчета. Указанное расхождение явилось следствием недостоверного отображения данных по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов в отчёте об исполнении бюджета финансового отдела администрации района, в котором не были отражены следующие показатели: по разделу 1100 «Межбюджетные трансферты» утвержденные в сумме 14425,59 тыс. рублей, исполненные в сумме 11490,44 тыс. рублей; по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» утвержденные в сумме 2733,0 тыс. рублей, исполненные - 506,64 тыс. рублей. Во время проверки финансовым отделом администрации Межевского района дополнительно составлен и представлен отчет в полном объеме.

По результатам проверки направлены представления администрациям проверенных муниципальных образований с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений предложения палаты приняты к исполнению.

4.9. Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2009-2010 годах в виде субсидий юридическим лицам при осуществлении расходов на поддержку автомобильного, водного, железнодорожного и воздушного транспорта

Проверкой обоснованности использования средств, выделенных на финансирование мероприятий в сфере транспорта, установлены недостатки в организации системного контроля за правильностью отнесения и распределения расходов и доходов при формировании финансового результата от осуществления регулярных пассажирских перевозок на межмуниципальных и др. маршрутах регулярного сообщения.

В проверяемом периоде департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области проведены 4 выездные (1- в 2009 году, 3 - в 2010 году) документальные проверки хозяйственной деятельности получателей субсидий - ОАО «Костромское авиапредприятие»; МУП «Волгореченское ПАТП», ОАО «Судиславское АТП», ООО «Кадытехника» за 2009 год на предмет правильности отнесения и распределения расходов и доходов при формировании финансового результата (убытка) от осуществления регулярных перевозок по маршрутам из 24 перевозчиков, получивших субсидии.

В нарушение положений соглашения № 1 от 28.01.2009 года, заключенного департаментом с «Костромским авиапредприятием» в рамках исполнения Порядка предоставления субсидий из областного бюджета на осуществление внутренних воздушных перевозок пассажиров, багажа, аэропортовой деятельности на 2009 год, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 19.01.2009 года № 20-а, документально не подтверждены затраты на сумму 792,9 тыс. рублей. Согласно соглашению департамент обязан «принимать у получателя отчет о деятельности получателя по утвержденной форме, а также документы либо заверенные копии, подтверждающие соответствующие расходы получателя».

В ходе проведенной проверяющими контрольно-счетной палаты в «Костромском авиапредприятии» документальной проверки обоснованности получения в 2010 году бюджетных субсидий общая сумма затрат, связанных с осуществлением внутренних воздушных перевозок, отраженных в направленном в департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области отчете за 2010 год, снижена с 56029,5 тыс. рублей до 55133,1 тыс. рублей или на 896,4 тыс. рублей. Причиной снижения явилось необоснованно произведенное авиапредприятием списание авиатоплива на сумму 607,5 тыс. рублей, что привело к сокращению процентного значения прямых затрат по воздушным суднам, осуществляющим внутренние воздушные перевозки к общей сумме прямых затрат по авиапредприятию, объем общепроизводственных и общехозяйственных затрат, в части, относящейся к внутренним воздушным перевозкам, и, соответственно уменьшению на 288,9 тыс. рублей общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлено представление департаменту транспорта и дорожного хозяйства Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления, предложения палаты приняты к исполнению. В целях обеспечения системного контроля за правильностью отнесения и распределения расходов и доходов при формировании финансового результата от осуществления регулярных пассажирских перевозок на межмуниципальных маршрутах регулярного сообщения на 2011 год издан соответствующий приказ департамента.

4.10. Проверка реализации областной инвестиционной программы в 2010 году

Объем утвержденных Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2010 год» (в ред. от 23.12.2010 года № 20-5-ЗКО) ассигнований на реализацию областной адресной инвестиционной программы 2010 года составлял 326289,3 тыс. рублей. Из них 201323,1 тыс. рублей (61,7 процента ассигнований) планировалось использовать на погашение задолженности за выполненные в предыдущие годы и неоплаченные работы.

За 2010 год в объекты капитального строительства инвестированы 204846,6 тыс. рублей бюджетных средств (62,8 процента от законодательно утвержденных бюджетных назначений), из них:

- 158947,0 тыс. рублей - в объекты государственной собственности Костромской области;
- 45899,6 тыс. рублей - муниципальной собственности.

Общий остаток неисполненных по инвестиционной программе лимитов бюджетных обязательств составил 121442,4 тыс. рублей (37,2 процента).

Департамент строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области являлся главным распорядителем 286998,9 тыс. рублей (в т.ч. 170478,2 тыс. рублей - долг) средств областного бюджета или 88,0 процента, распределенных на 41 объект строительства (реконструкции) (в т.ч. 26 объектов с объемом инвестиций 259376,6 тыс. рублей - собственности Костромской области, 15 объектов - 27622,3 тыс. рублей - муниципальной собственности).

В течение 2010 года в закон области о бюджете в части, касающейся ассигнований на реализацию инвестиционной программы, поправки вносились 10 раз. Наибольший объем ассигнований на реализацию инвестиционной программы предусматривался департаменту законом от 19.07.2010 года № 651-4-ЗКО и составлял 407066,6 тыс. рублей.

Изменения ассигнований на реализацию областной адресной инвестиционной программы в сторону сокращения привели к:

- фактам превышения стоимости работ по заключенным контрактам над объемом утвержденных в законе о бюджете на конкретный объект ассигнований, что является нарушением положений статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающих заключение государственных контрактов в пределах лимитов бюджетных обязательств. За 2010 год имеет место превышение стоимости работ над лимитами бюджетных обязательств на сумму 27236,4 тыс.рублей по 9-ти заключенным контрактам;

- увеличению на 01.01.2011 года задолженности перед подрядчиками на 27236,4 тыс.рублей за выполненные работы в рамках стоимости заключенного контракта и произведенной либо непроизведенной оплате работ в рамках лимитов бюджетных обязательств, образовавшихся после сокращения ассигнований;

- дополнительным (неэффективным) расходам областного бюджета в объеме 1139,2 тыс. рублей в виде компенсации уплаченной подрядчикам госпошлины, уплаты пеней, штрафов в соответствии с решениями Арбитражного суда Костромской области, принятыми после обращения подрядчиков в суд на взыскание задолженности за выполненные по заключенным государственным контрактам работы.

Объем инвестированных в строительство (реконструкцию) объектов государственной собственности Костромской области средств составил 218339,7 тыс.рублей (в т.ч. из областного бюджета - 149280,2 тыс.рублей, федерального бюджета - 29059,5 тыс.рублей, благотворительного фонда «Социальная ответственность» (г.Москва) - 40000,0 тыс.рублей. Из них 63961,9 тыс. рублей (в т.ч. 10000,0 тыс.рублей федеральных средств) направлены на погашение кредиторской задолженности.

За 2010 года объем задолженности, числившейся за выполненные на объектах областной собственности работы, увеличился на 75782,1 тыс.рублей и на 01.01.2011 года составил 217081,4 тыс.рублей.

Из 6-ти объектов, предусмотренных к окончанию строительства (реконструкции) в 2010 году (завершение строительства данных объектов планировалось и в предшествующие годы) на 01.01.2011 года работы не завершены на объекте «газификация населенных пунктов Буйского района, Судиславского района, пгт.Судиславль, г.Галич». Остаточная стоимость строительных работ на 01.01.2011 года составляла 9084,32 тыс.рублей.

Предусмотренные на областную адресную инвестиционную программу 2011 года ассигнования в сумме 156575,8 тыс. рублей на объекты областной собственности и в части, реализуемой департаментом, не позволяют исполнить требования утвержденного постановлением администрации области положения о формировании и реализации областной адресной инвестиционной программы, а именно, не позволяют предусмотреть ассигнования на :

- погашение задолженности по 39-ти объектам собственности Костромской области в объеме 184318,8 тыс. рублей (90,2 процента от объема числящейся задолженности);

- продолжение строительства 4-х объектов (остаточная стоимость строительства (реконструкции) - 19852,4 тыс.рублей), строительство которых в рамках программы осуществлялось в текущем году и ввод в эксплуатацию намечен в планируемом году, из них:

- «газификация населенных пунктов Буйский район, Судиславского района, пгт.Судиславль, г.Галич» - 9084,32 тыс.рублей;

- реконструкция канализационного коллектора в р-не Некрасовское шоссе за р.Кострома - 4716,68 тыс.рублей;

- строительство котельной ГОУ НПО профессиональное училище №5 в г.Костроме - 1457,7 тыс.рублей;
- дом-интернат для умственно-отсталых детей на Хуторе 1 Мая Костромского района - 4593,7 тыс. рублей.

Объем субсидий, предоставленных бюджетам муниципальных районов и городских округов на софинансирование капитального строительства (реконструкции) объектов муниципальной собственности составил 27444,9 тыс.рублей (99,4 процента от утвержденных на указанные цели ассигнований), из них 26191,5 тыс.рублей направлены на исполнение обязательств по договорам о совместной деятельности, заключенным до 2010 года. Объем принятых и неисполненных обязательств, числящихся в аналитических данных департамента на 01.01.2011 года снизился и составлял 79829,6 тыс.рублей.

В 2009-2010 годах произведено списание не востребовавшей проектно-сметной документации, на разработку которой затрачены бюджетные средства в объеме 26570,1 тыс.рублей, в том числе:

- 14288,4 тыс.рублей - на строительство хоккейного центра в г.Костроме;
- 7194,8 тыс.рублей - перинатального центра в г.Костроме;
- 2350,2 тыс.рублей - реконструкция Костромского музея-заповедника Ипатьевский монастырь (объект № 3 п.Новый);
- 754,4 тыс.рублей - спорткомплекса по ул.Профсоюзной в г.Костроме.

Затраты бюджетных средств в объеме 25972,1 тыс. рублей (с учетом неоплаченных работ) являются бросовыми.

Не исполнен государственный контракт № 1-04 от 14.04.2006 года на выполнение работ по объекту: «Разборка незавершенного строительства 18-ти квартирного жилого дома п.Судиславль Костромской области».

С целью устранения отмеченных недостатков контрольно-счетной палатой направлено департаменту строительства, архитектуры и градостроительства Костромской области представление с предложениями.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления в рамках работы по сокращению объемов незавершенного строительства за период с января по июнь 2011 года переданы на балансы пользователей 18 завершенных строительством объектов, внесены предложения в департамент имущества и культурного наследия Костромской области о включении в план приватизации государственного имущества области 5 незавершенных строительством объектов, на оформление регистрации права собственности Костромской области переданы документы по 6 объектам. Об исполнении государственного контракта № 1-04 от 14.04.2006 года на выполнение работ по объекту: «Разборка незавершенного строительства 18-ти квартирного жилого дома п.Судиславль Костромской области» информация не представлена

4.11. Проверка эффективности применения отраслевой системы труда работников государственных учреждений социального обслуживания Костромской области (ГУ «Октябрьский геронтологический центр»)

Количество проживающих в ГУ «Октябрьский геронтологический центр», полностью и частично утративших способность к самообслуживанию и нуждающихся в постоянной посторонней помощи, превышает 80 процентов от общего числа проживающих. Однако, штатное расписание «Центра» утверждено на 75,4 процента от расчётной численности персонала, рекомендованной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 15.02.2002 г. №13 «Об утверждении нормативов численности работников домов-интернатов для престарелых и инвалидов». При этом штатом в разрезе профессиональных квалификационных групп предусмотрено:

врачей-специалистов – 76,5 процента от расчётной численности;
санитарок, санитарок-мойщиц – 68,8 процента от расчётной численности;
медсестёр различной специализации 69,0 процента от расчётной численности.

Неукомплектованность штатов составила: в 2008 году – 39,3 процента, в 2009 году – 40,2 процента, в 2010 году – 40,2 процента.

Коллективным договором на 2008-2010 годы для работников «Центра» установлены виды оплачиваемого времени отдыха, не предусмотренные статьей 107 Трудового кодекса Российской Федерации – «отпуска с сохранением денежного содержания (средней заработной платы) (3 календарных дня по случаю бракосочетания самого работника, 2 дня отцу в случае рождения ребёнка, 5 календарных дней в связи со смертью близких родственников, 1 день матерям (одиноким отцам), направляющим детей-школьников в первый класс)», а также не указан источник их финансирования. Факты оплаты в 2009-2010 годах вышеуказанных отпусков в ходе проверки не установлены.

В результате допущенных нарушений постановления администрации Костромской области от 20.10.2008 г. №377-а «Об оплате труда работников государственных учреждений социального обслуживания Костромской области», регламентирующего установление окладов работникам по профессиональным квалификационным группам:

- штатным расписанием установлены завышенные коэффициенты по должностям швеи и подсобного рабочего;

- в 2009 году завышены базовые оклады по должностям медсестры по массажу, фармацевта и лаборанта;

- завышен базовый оклад работника, фактически исполнявшего работы по профессии «старший оператор стиральных машин», что привело к переплате заработной платы на сумму 43,5 тыс. рублей (в 2009 году – 22,3 тыс. рублей, в 2010 году – 21,1 тыс. рублей). Учитывая, что по результатам проведённой в 2011 году ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГУ «Октябрьский геронтологический центр» директор и главный бухгалтер учреждения привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности, предложение о взыскании денежных средств не выносилось.

При определении выплат компенсационного характера ряду работников, занятых на тяжёлых работах, работах с вредными и иными особыми условиями труда:

- 7,25 штатным единицам персонала отделения для социально и физически активных лиц установлены коэффициенты повышения оклада как персоналу, непосредственно обслуживающему отделение для лежачих больных, что привело к завышению фонда оплаты труда в 2010 году на 25,3 тыс. рублей;

- установлены повышающие коэффициенты по 9 штатным должностям работников пищеблока и прачечной, рабочие места которых не прошли соответствующую аттестацию, что привело к излишним выплатам на сумму 37,9 тыс. рублей (в 2009 году – 18,1 тыс. рублей, в 2010 году – 19,8 тыс. рублей). Учитывая, что по результатам проведённой в 2011 году ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГУ «Октябрьский геронтологический центр» директор и главный бухгалтер учреждения привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности, предложение о взыскании денежных средств не выносилось.

Учёт выполнения количественных и качественных показателей, входящих в систему оценки деятельности государственных учреждений социальной защиты населения, для премирования рабочих «Центра» не применялся. Примерные показатели, характеризующие успешность выполнения специалистами их собственной работы или в составе коллектива, а также основные и дополнительные условия премирования для специалистов в «Центре» не разрабатывались.

При сохранении относительно высокого удельного веса расходов на оплату труда с начислениями (в 2008 году – 24,6 процента, в 2009 году – 24,8 процента, в 2010 году – 24,4 процента) перечнем расходов по целевому использованию средств, поступивших в качестве оплаты социальных услуг, предоставляемых гражданам пожилого возраста учреждениями

социального обслуживания, нормативно не установлен размер (доля) расходов на стимулирование труда работников учреждения.

Размер стимулирующих надбавок в виде дополнительной заработной платы, выплачиваемой за счёт средств, поступивших от проживающих граждан в качестве платы за стационарное социальное обслуживание, не увязан с целевыми показателями работы персонала «Центра» (в разрезе профессиональных квалификационных групп) по оказанию услуг, включённых в Перечень гарантированных государством социальных услуг, предоставляемых гражданам пожилого возраста и инвалидам областными государственными стационарными учреждениями социального обслуживания Костромской области.

За счёт средств, поступивших от проживающих граждан в качестве платы за стационарное социальное обслуживание, производились выплаты сотрудникам материальной помощи (в 2009 году – 46,1 тыс. рублей, в 2010 году – 165,6 тыс. рублей), не увязанной с объёмом и качеством фактически предоставленных гражданам гарантированных государством социальных услуг.

За счёт средств, поступающих в качестве платы за услуги, входящие в Перечень гарантированных государством социальных услуг, предоставляемых гражданам пожилого возраста и инвалидам стационарными учреждениями социального обслуживания (75 процентов пенсий), 7 работникам административно-управленческого персонала в 2009-2010 годах при отсутствии обязательной аттестации рабочих мест производились ежемесячные доплаты за работу с компьютером. Сумма доплат, осуществлённых с нарушением руководящих нормативных правовых документов, составила 130,2 тыс. рублей (в 2009 году – 64,5 тыс. рублей, в 2010 году – 65,7 тыс. рублей). Учитывая, что по результатам проведённой в 2011 году ревизии финансово-хозяйственной деятельности ГУ «Октябрьский геронтологический центр» директор и главный бухгалтер учреждения привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности, предложение о взыскании денежных средств не выносится.

В нарушение приказа Минфина России от 30.12.2008 года №148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учёту» для регистрации общих сведений о работниках, справочных сведений о заработной плате в «Центре» велись карточки-справки по устаревшей форме 417, утратившей силу с 1 октября 2005 года. В карточки-справки в 2010 году не заносились сведения о наличии квалификации, категории работника, наименовании структурного подразделения, должности, видах и суммах постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления ГУ «Октябрьский геронтологический центр» и департаменту социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

О результатах рассмотрения представления поступила информация, в которой сообщается о приведении оплаты труда и премирования сотрудников учреждения в соответствие с требованиями нормативных документов.

4.12. Проверка использования в I-ом полугодии 2011 года государственного имущества Костромской области, закреплённого за государственным унитарным сельскохозяйственным предприятием Костромской области «Высоковский» на праве хозяйственного ведения.

В соответствии с нормами федерального и областного законодательства распоряжение государственным имуществом Костромской области, находящимся в хозяйственном ведении ГУСХП «Высоковский», осуществлялось с согласия департамента государственного имущества и культурного наследия Костромской области при наличии (в необходимых случаях) соответствующего заключения департамента агропромышленного комплекса Костромской области

При оформлении документации по проведению торгов по продаже государственного имущества Костромской области, находящегося в хозяйственном ведении, ГУСХП «Высоковский» (информационное сообщение о проведении конкурса по продаже недвижимого имущества и протокол проведения конкурса), допущены технические ошибки, допускающие возможность разночтения и неоднозначного толкования указанных документов. Жалоб в адрес продавца по оформлению документации на проведение торгов и процедуру проведения конкурса не зафиксировано.

Передача государственного имущества Костромской области в качестве залога при предоставлении заёмных средств банковскими учреждениями осуществлялась с соблюдением норм Закона Костромской области от 24.04.2008 г. №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области».

ГУСХП «Высоковский» без получения согласия департамента государственного имущества и культурного наследия Костромской области переданы в аренду часть нежилых помещений и спортивные сооружения объекта недвижимого государственного имущества Костромской области по адресу г. Кострома, м/р-н Давыдовский-3, д. 19, закреплённого за предприятием на праве хозяйственного ведения.

Не исполнены в полном объёме требования статьи 27 Закона Костромской области от 24.04.2008 года №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» в части страхования государственного имущества, находящегося в хозяйственном ведении, что не обеспечивает страховую защиту и создание гарантий возмещения материальных убытков объектов областной собственности, находящихся в хозяйственном ведении ГУСХП «Высоковский».

С целью устранения отмеченных недостатков контрольно-счетной палатой направлены департаменту государственного имущества и культурного наследия Костромской области, ГУСХП «Высоковский» представление с предложениями.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений выявленные нарушения устранены. Организована работа по страхованию имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия.

4.13. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств обязательного медицинского страхования муниципальным учреждением здравоохранения Островская центральная районная больница в 2010 году и 1 квартале 2011 года

Согласно Уставу учреждения в перечень обособленных структурных подразделений включен Иванковицкий фельдшерско-акушерский пункт, который в соответствии с постановлением Главы администрации Островского муниципального района от 27.10.2008г. №736 «О ликвидации Иванковицкого ФАПа» закрыт с 01.01.2009 года. Изменения в Устав учреждения не внесены.

В нарушение положений Федерального закона от 08.08.2001 №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» 3 обособленных структурных подразделения больницы – медицинские кабинеты образовательных учреждений не имеют лицензий на осуществление медицинской деятельности.

В учреждении при перевыполнении объемов медицинской помощи по наиболее затратной стационарной медицинской помощи на 103,9 процента, план по оказанию амбулаторно-поликлинической (менее затратной) медицинской помощи в 2010 году не выполнен (82,6 процента). В результате недополучено ввиду невыполнения объемов амбулаторно-поликлинической помощи 1679,48 тыс. рублей.

В связи с перевыполнением объемов учреждение получило сверх плана по стационарной помощи – 205,43 тыс. рублей, по стационарозамещающей помощи – 46,18 тыс. рублей.

Исходя из рекомендованной в целях эффективного расходования средств обязательного медицинского страхования Тарифным соглашением на медицинские услуги в системе обязательного медицинского страхования граждан в Костромской области от 12.01.2010г. структуры базового тарифа и фактически выполненных объемов медицинской помощи в 2010 году направлено средств ОМС меньше, чем рекомендовано соглашением на следующие расходы:

на продукты питания в сумме 90,56 тыс. рублей (круглосуточный стационар), на медикаменты и перевязочные средства в сумме 683,98 тыс. рублей (стационар дневного пребывания, амбулаторно-поликлиническая и стоматологическая помощь), на мягкий инвентарь в сумме 105,2 тыс. рублей (по всем видам медицинской помощи).

Сверх рекомендованных тарифным соглашением на приобретение медикаментов для оказания медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара израсходовано – 771,44 тыс. рублей.

Численность работающих в учреждении на 01.01.2011 года составила 165 человек. Укомплектованность кадрами составила 84,4 процента, в том числе: врачи - 74,2 процента, средний медицинский персонал – 86,6 процента, младший медицинский персонал – 76,5 процента, прочий персонал – 92,8 процента. Коэффициент совместительства в учреждении за 1 квартал 2011 года увеличился с 1,21 до 1,25 ставок. Наибольший коэффициент совместительства (1,7) наблюдается у врачей.

В результате проведения проверки данных бухгалтерского учета установлено отклонение в сторону завышения суммы начисленной и списанной заработной платы на 30,38 тыс. рублей.

Продолжительность рабочего времени врачей, указанная в табелях учета рабочего времени, не соответствует установленным нормам продолжительности рабочего времени работников здравоохранения и ежемесячно превышает 23,75 часов. Начисление заработной платы производится исходя из нормативной продолжительности рабочего времени. Графики сменности работников поликлиники и врачей больницы проверке не представлены.

Анализ выполнения натуральных норм продуктов питания за 2010 год показал, что в рационе больных отсутствовали: мясо говядина 2-ая категория, сметана, творог, соки, сухофрукты, фрукты свежие, огурцы, помидоры и другие овощи, горошек зеленый, лук зеленый, петрушка, дрожжи, шиповник, маргарин. В ограниченном количестве в меню присутствовали: капуста свежая, квашеная (31,2 процента); свекла, (38,0 процента); морковь (63,7 процента); масло сливочное (73,8 процента); масло растительное (74,4 процента); хлеб ржано-пшеничный (87,2 процента); чай (32,4 процента); яйцо (62,0 процента); сыр (92,9 процента); рыба (76,5 процента).

При этом необходимая калорийность рациона питания обеспечивалась повышенным вложением картофеля; молока; муки пшеничной; киселя; крупы; макаронных изделий; птицы и фарша куриного; сахарного песка и др.

Из средств муниципального бюджета расходы на питание больных за выполненные объемы в условиях стационарной помощи в количестве 447 койко-дней не производились (лечение в стационаре больных, не застрахованных по ОМС). Фактически расходы произведены за счет средств ОМС в сумме 23,91 тыс. рублей, которые на момент проверки не восстановлены.

Выборочной проверкой использования медикаментов при предоставлении платных стоматологических услуг выявлены факты (14 случаев за 6 месяцев 2010 года), когда при отсутствии стоматологических материалов приобретенных за счет средств предпринимательской деятельности, пациентам, которые застрахованы по ОМС и включены в реестры на оплату стоматологических услуг страховым медицинским компаниям, оказаны платные стоматологические услуги. В результате чего, сумма необоснованно оплаченных гражданами стоматологических материалов в проверенном периоде составила 3,3 тыс. рублей.

Проверкой использования и списания автотранспортных средств установлено:

- недостача автомашины УАЗ 3152-01 балансовой стоимостью 73,16 тыс. рублей;

- без разрешения администрации Островского муниципального района в октябре 2009 года с баланса учреждения списана автомашина УАЗ-31312 балансовой стоимостью 148,12 тыс. рублей, остаточной стоимостью - 1,4 тыс. рублей). В нарушение требований статьи 9 Федерального Закона

«О бухгалтерском учете» на списание автомашины в разные даты составлены два акта о списании (Акт о списании автотранспортного средства №41 от 30.10.2009г.; Акт №1 о списании транспортных средств в бюджетных учреждениях от 31.12.2004г.), которые фактически не заполнены, отсутствуют обязательные реквизиты;

- на основании постановления администрации Островского муниципального района от 17.01.2011 года №11 с баланса учреждения в январе 2011 года произведено списание санитарной автомашины УАЗ-39629 балансовой стоимостью 305,97 тыс. рублей (2000 года выпуска со 100 процентным износом). Для списания автотранспортного средства применен Акт о списании транспортных средств в бюджетных учреждениях не унифицированной формы. Указанные в Акте детали и узлы, которые подлежат оприходованию, на момент проверки не оценены и к учету не приняты. В акте отсутствуют сведения об утилизации автомашины.

Со стороны руководства больницы, в нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отсутствовал контроль за расходованием и списанием бензина: не проводился анализ списания бензина, не выявлялись отклонения по фактическому расходу от норм списания, не устанавливались и не устранялись причины отклонений сверх норм списания, инвентаризации остатков бензина у материально-ответственных лиц не проводились, что привело:

- выборочной проверкой списания бензина за период с января 2010 года по июнь 2011 года выявлено необоснованное, без первичных оправдательных документов (путевых листов), списание бензина в количестве 5573,2 литра на общую сумму 124,8 тыс. руб., из которых на сумму 15,7 тыс. рублей списан бензин, числящийся за 4 водителями, с которыми расторгнуты трудовые отношения;

- проведенной в ходе проверки инвентаризацией у материально-ответственных лиц учреждения (5 водителей) установлена недостача бензина в общем количестве 1568,31 литров на сумму 38,9 тыс. рублей.

На основании постановления администрации Островского муниципального района от 26.01.2010 года № 31 с баланса учреждения в январе 2010 года списано здание пищеблока Заборского ФАПа, балансовой стоимостью 88,6 тыс. руб. (1953 года постройки, остаточной стоимости нет). В нарушение требований Положения о порядке списания основных средств, находящихся на балансе муниципальных предприятий и учреждений Островского муниципального района, утвержденного постановлением Главы администрации Островского муниципального района от 12.01.2010. №1, отсутствовали:

- заключение постоянно действующей комиссии администрации района при участии представителя учреждения, в котором было бы дано определение о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования здания пищеблока Заборского ФАПа, возможности и эффективности его восстановления, а также для оформления документации в случае принятия решения о списании объекта недвижимости;

- акт о техническом состоянии объекта недвижимости, с указанием причин списания.

Выборочной проверкой списания материальных запасов установлены нарушения правил ведения бухгалтерского учета. В бухгалтерском учете отсутствуют оправдательные документы, подтверждающие количественный расход запасных частей к транспортным средствам и смазочных материалов (за 1 полугодие 2010 г. на сумму 87,03 тыс. рублей) и мягкого инвентаря (за 2010 год на сумму 56,87 тыс. рублей).

Списание лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, на нужды больницы осуществлялось по актам о списании материальных запасов, без документов, подтверждающих количественный расход медикаментов, перевязочных средств и медицинских изделий материально-ответственными лицами в отделениях больницы, что нарушает требования

Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях, находящихся на Государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Министерства здравоохранения СССР от 02.06.87 г. № 747.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления администрации Островского муниципального района и МУЗ Островская ЦРБ с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В соответствии с запросом материалы проверки направлены в ОВД по Островскому муниципальному району

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений списание бензина на сумму 163,7 тыс. рублей восстановлено путем перерасчета с внесением необходимых изменений в бухгалтерский учет, возвращены пациентам необоснованно удержанные денежные средства. Исполнены или приняты к исполнению предложения по учету и списанию материальных ценностей и лечебных средств, внесению изменений в устав учреждения, лицензированию медицинской деятельности. Восстановлены денежные средства ОМС, устранены выявленные в ходе проверки нарушения бухгалтерского учета, виновные должностные лица привлечены к дисциплинарной ответственности.

4.14. Проверка организации подготовки и прохождения отопительного периода 2010-2011 годов на объектах жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы и жилищного фонда в муниципальных образованиях Костромской области

Потребность финансируемых из областного бюджета учреждений и муниципальных образований в топливе на отопительный период 2010-2011 годов удовлетворена в полном объеме посредством проведения совместных торгов в форме открытых аукционов, а также самостоятельного заключения предприятиями жилищно-коммунального хозяйства договоров поставки.

Из данных проводимого департаментом жилищно-коммунального хозяйства Костромской области мониторинга следовало, что поставщиком - ООО «Татнефть-Архангельск» на отопительный период поставлено топливо на сумму 368970,8 тыс. рублей, в том числе для :

- государственных учреждений на сумму 10455,7 тыс.рублей:
- каменного угля - 1509 т. на сумму 4649,2 тыс.рублей;
- топочного мазута - 496 т. на сумму 5806,5 тыс.рублей.
- муниципальных образований Костромской области - 358515,1 тыс.рублей:
- каменного угля - 86808 т. на сумму 263442,7 тыс.рублей,
- топочного мазута - 8126 т. на сумму 95072,4 тыс.рублей.

Задолженность государственных учреждений, финансируемых из областного бюджета составляла 3,0 тыс.рублей. Задолженность муниципальных образований на 28.09.2011 года составляла 28136,0 тыс.рублей, из них: 23369,9 тыс.рублей - за каменный уголь; 4766,1 тыс.рублей - топочный мазут.

Документальные проверки обоснованности существовавшей задолженности проведены проверяющими контрольно-счетной палаты в администрациях, а также на предприятиях жилищно-коммунального комплекса городского округа город Буй и муниципального района город Нея и Нейский район.

Проведенной в городском округе город Буй проверкой установлено, что ООО «Жилкомсервис» не обеспечило направление на расчеты с поставщиком средств в объеме, равном стоимости топлива (топливной составляющей) в объеме полученной выручки

В 164538,0 тыс. рублей платежей, полученных ООО «Жилкомсервис» от бюджетных учреждений, населения, других предприятий и организаций за предоставленную услугу по теплоснабжению и горячему водоснабжению, стоимость топлива составляет 10406,9 тыс.рублей. ООО «Татнефть-Архангельск» за поставленное топливо направлены 6040,2 тыс.

рублей. Средства в объеме 4366,7 тыс.рублей, как следует из объяснений генерального директора ООО «Жилкомсервис, направлены на покрытие убытков водопроводно-канализационного хозяйства, на оплату платежей по очередности, возникшей в связи с введением с июня 2011 года процедуры конкурсного производства.

Согласно данным мониторинга департамента ЖКХ задолженность ООО «Жилкомсервис» перед поставщиком за поставленное топливо не погашена и составляла на 28.09.2011 года 5782,7 тыс. рублей.

Проведенной в муниципальном районе город Нея и Нейский район проверкой установлены незаконные расходы средств бюджета городского поселения город Нея в объеме 14841,2 тыс. рублей, возникшие в 2010-2011 годах в связи с принятием органами местного самоуправления решений о начислении гражданам размера платы за отопление и горячее водоснабжение не по установленному для ООО «Теплосеть город Нея» департаментом топливно-энергетического комплекса и тарифной политики Костромской области тарифу, а по тарифу, равному установленному муниципальному стандарту.

Возмещение ООО «Теплосеть город Нея» недополученных доходов осуществлялось за счет средств бюджета городского поселения г. Нея и названо «мерами социальной поддержки населения в виде частичной оплаты за счет средств бюджета городского поселения услуг отопления и горячего водоснабжения», оказываемых жителям города Неи. Принятие органами местного самоуправления решений о предоставлении населению мер социальной поддержки находится за пределами наделенных действующим законодательством и Уставом городского поселения полномочий.

Вместе с тем муниципальный район г.Нея и Нейский район является муниципальным образованием, в бюджете которого доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 30 процентов объема собственных доходов местных бюджетов. Из положений статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации следует, что такие муниципальные образования не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Проведенной в ООО «Теплосеть город Нея» проверкой установлено, что за отопительный период 2010-2011 годов объем выработанной тепловой энергии в натуральных показателях составил 43095,9 Гкал. Объем тепловой энергии, выставленной к оплате потребителям, составил 21005,3 Гкал. Потери тепловой энергии составляют 50 процентов при допустимом, заложенном в тариф уровне 9 процентов. Из объяснений генерального директора ООО «Теплосеть город Нея» следует, что потери тепловой энергии обусловлены в том числе:

- ветхостью (98 процентов износ) теплотрасс 1979-1980 годов постройки. Работы капитального характера на теплотрассах, являющихся муниципальной собственностью, не проводились;

- низким качеством поставленного угля, недовесом.

Из суммы 41201,9 тыс.рублей, произведенной поставщику оплаты за поставленное топливо, 23096,9 тыс.рублей составляют выделенные в качестве предоплаты по предусмотренным к предоставлению за счет средств городского бюджета мер социальной поддержки в виде частичной оплаты услуг отопления и горячего водоснабжения, оказываемых населению и за услуги по теплоснабжению и горячему водоснабжению, которые будут оказываться бюджетным учреждениям в отопительном периоде 2011-2012 годов.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлено представление администрации муниципального района город Нея и Нейский район: с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления при главе администрации по акту проверки проведено совещание, главе городского поселения город Нея указано о недопущении нарушения положений статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации и предложено городскому поселению предусмотреть в бюджете 2012 года средства на ремонт теплотрасс. При обсуждении бюджета муниципального района на 2012 год будет рассмотрена возможность ассигнований на ремонт котельных. Планируется провести разъяснительную работу с населением по применению положения статьи 59 Жилищного кодекса РФ о предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг при превышении установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 29.08.2005 года № 541 «О федеральных стандартах оплаты жилого помещения и коммунальных услуг» максимально допустимой доли собственных расходов граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в совокупном доходе семьи в размере 22 процента.

4.15. Проверка использования средств областного бюджета, выделенных управлению записи актов гражданского состояния Костромской области в 2010 году и за 6 месяцев 2011 года на осуществление функций и полномочий в установленной сфере деятельности

Не разработан соответствующий нормативный документ, определяющий перечень расходов бюджета Костромской области, связанных с выполнением федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния и осуществляемых за счёт выделенных субвенций, что предусмотрено вступившей в силу с 30.08.2011 года редакцией Правил предоставления субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации для выполнения федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 28.03.2005 г. №159.

Проведённая проверка подтвердила достаточность средств на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния: остаток неиспользованных субвенций 2010 года составил 168,1 тыс. рублей (8,6 процента от общего объёма финансовых средств), остаток субвенций 2011 года на 01.07.2011 года составил 411,7 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 13,14 Порядка установления лимитов потребления топливно-энергетических ресурсов и холодной воды, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 26.03.2007 г. №59-а, управлением записи актов гражданского состояния Костромской области в 2010 году не обеспечены соблюдение утверждённых для него лимитов потребления электро- и теплоэнергии, котельно-печного топлива, что привело к неэффективным расходам на сумму 151 тыс. рублей.

С целью устранения отмеченных недостатков контрольно-счетной палатой направлено управлению записи актов гражданского состояния Костромской области представление с предложениями.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления управлением разрабатывается для внесения на рассмотрение администрации области проект нормативно-правового акта, утверждающего перечень расходов бюджета Костромской области, связанных с выполнением федеральных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния (запланированный срок рассмотрения - 1 квартал 2012 года). Проводится обследование административных зданий на предмет экспертизы и получения энергетических паспортов, по результатам которого будет проведен анализ заключенных договоров на энергоснабжение и возмещение коммунальных услуг.

4.16. Проверка эффективности и целевого использования субвенций, предоставленных из областного бюджета в 2010 году на нормативное подушевое финансирование муниципальных общеобразовательных учреждений в городском округе город Буй, в Буйском муниципальном районе, в городском округе город Шарья, в Шарьинском муниципальном районе

Проверкой целевого использования муниципальными общеобразовательными учреждениями субвенций, предоставленных из областного бюджета на нормативное подушевое финансирование, установлены расходы, которые в соответствии с положениями статьи 29 Закона Российской Федерации от 10.07.1992г. N3266-1 "Об образовании" относятся к полномочиям местных бюджетов (ремонт, коммунальные платежи), что является нарушением закрепленного статьей 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации принципа адресности и целевого характера бюджетных средств:

- МОУ СОШ №13 им. Р.А. Наумова городского округа город Буй на сумму 12,0 тыс. рублей;

- муниципальными общеобразовательными учреждениями городского округа город Шарья на сумму 208,0 тыс. рублей;

- МОУ Ивановская СОШ Шарьинского муниципального района на 1,0 тыс. рублей.

С учетом положений статьи 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации вышеуказанные расходы на общую сумму 221,0 тыс. рублей являются нецелевым использованием средств областного бюджета.

В 2010 году не соблюдено рекомендованное Модельной методикой формирования системы оплаты труда и стимулирования работников общеобразовательных учреждений соотношение по формированию фонда оплаты труда педагогического персонала, непосредственно осуществляющего учебный процесс, которым предусмотрено направить не менее 70 процентов от ФОТ. Фактически доля заработной платы учителей в общем фонде оплаты труда в 2010 году составила: городской округ город Буй — 59,3 процента; городской округ г.Шарья — 54,4 процента; Буйский муниципальный район — 66,6 процента; Шарьинский муниципальный район — 45,5 процента.

Задолженность общеобразовательных учреждений Буйского муниципального района по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды за 2010 год увеличилась в 16 раз и составила на конец года 4404,5 тыс. рублей, что явилось следствием неэффективных расходов субвенций, полученных муниципальным районом из областного бюджета на нормативное подушевое финансирование в связи с недостаточностью работы по оптимизации сети общеобразовательных учреждений Буйского района.

Выборочной проверкой использования бюджетных средств на оплату труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений установлены отдельные нарушения действующего законодательства.

В результате необоснованного установления доплат, не предусмотренных Положением об оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений Буйского муниципального района, директору МОУ СОШ №1 г.п.п. Чистые Боры в 2010 году излишне начислено и выплачено за счет бюджетных средств 4,9 тыс. рублей.

В нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» муниципальными общеобразовательными учреждениями городских округов (5 учреждений г.Шарья; 1 школа г.Буй) при осуществлении учебных расходов за счет субвенций, без размещения заказов на поставку товаров для муниципальных нужд путем проведения конкурса, аукциона или запроса котировок цен, произведена закупка товаров по договорам на поставку на общую сумму 2072,6 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления администрациям городских округов города Буй и города Шарья Буйского и Шарьинского муниципальных районов, департаменту финансов Костромской области, департаменту образования и науки Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений нарушения действующего законодательства, допущенные при оплате труда работников муниципальных общеобразовательных учреждений устранены, администрацией городского округа город Шарья, администрацией городского округа город Буй, администрацией Шарьинского муниципального района приняты меры по восстановлению нецелевых расходов средств областного бюджета и усилен контроль за исполнением образовательными учреждениями положений Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Администрацией Буйского муниципального района задолженность общеобразовательных учреждений района в государственные внебюджетные фонды за 2010 год погашена в сумме 3186,0 тыс. рублей; излишне выплаченная заработная плата возмещена в сумме 4,9 тыс. рублей, виновное должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. Согласно поступившей от департамента финансов Костромской области информации Законом Костромской области от 28.12.2011 года №167-5-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2011 год» на общую сумму нецелевых расходов (221,0 тыс. рублей) уменьшен объем субвенций, передаваемых бюджетам указанных выше муниципальных образований в 2011 году на финансовое обеспечение образовательной деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений.

4.17. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных за 10 месяцев 2011 года департаменту лесного хозяйства Костромской области на закупку специализированной лесопожарной техники и оборудования

Обязательства федерального и областного бюджетов по финансированию приобретения в 2011 году специализированной лесопожарной техники для нужд Костромской области выполнены в полном объеме.

Приобретаемая в рамках государственных контрактов техника включена в утверждённый распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.04.2011 г. №622-р перечень техники и оборудования, закупаемых путём размещения заказа у единственного поставщика, и соответствует перечню специализированной лесопожарной техники и оборудования, приобретение которых осуществляется с использованием субсидии из федерального бюджета.

В нарушение требований распоряжения администрации Костромской области от 29.01.2010 г. (ред. от 20.07.2010 года) №12-ра «Об утверждении перечня транспортных средств, подлежащих оснащению навигационно-связным оборудованием с использованием спутниковой навигации ГЛОНАСС или ГЛОНАСС/СРЗ в Костромской области» 2 автоцистерны АЦ-1,6-40 (33081) ВЛ (ГАЗ) и 2 седельных тягача КАМАЗ 65225-22, закупленные по госконтрактам №95 от 27.06.2011 года и №96 от 27.06.2011 года, не укомплектованы навигационно-связным оборудованием.

В СОГБУ КО «Костромская база авиационной и наземной охраны лесов» при наличии закупленных тягачей отсутствуют низкорамные трейлеры для перевозки техники и неделимых крупногабаритных грузов, что делает невозможным доставку гусеничной лесопожарной техники и средств пожаротушения к очагам лесных пожаров.

Действующим штатным расписанием СОГБУ КО «Костромская база авиационной и наземной охраны лесов» не предусмотрено комплектование техники водителями (трактористами-машинистами), что не позволяет обеспечить выполнение в полном объеме противопожарных мероприятий с использованием закупленной техники.

С целью устранения отмеченных недостатков контрольно-счетной палатой направлено департаменту лесного хозяйства Костромской области представление с предложениями.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления, приобретение трейлеров и навигационно-связного оборудования запланировано в рамках областной целевой программы «Использование, охрана, защита и воспроизводство лесов в Костромской области на 2011-2013 годы». Финансовое обеспечение содержания водителей (трактористов-машинистов) поступившей в 2011 году лесопожарной техники будет осуществляться за счет федерального бюджета.

4.18. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на государственную поддержку сельского хозяйства Костромской области за 4 квартал 2010 года и 1-3 кварталы 2011 года

В соответствии с требованием пунктов 7 и 6 статьи 24 Федеральных законов «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» и «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» соответственно за 2010 - 2011 годы в федеральный бюджет возвращены неиспользованные департаментом агропромышленного комплекса Костромской области целевые средства в объеме 12056,4 тыс.рублей, полученные в форме субсидий в рамках реализации утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 14.07.2007 года № 446 «Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы». Сельхозтоваропроизводители заявили на получение субсидий в объеме меньшем, чем получили из федерального бюджета средств на указанные цели..

Департаментом агропромышленного комплекса Костромской области допущено несоблюдение основного условия Порядков предоставления субсидий из областного бюджета гражданам, содержащим в личных подсобных хозяйствах сельскохозяйственных животных, утвержденных постановлениями администрации Костромской области от 26.10.2010 года № 371-а и от 26.05.2011 года № 192-а, а именно наличие у свиноматки, козы и овцы приплода, что привело к нецелевому использованию средств областного бюджета в объеме 674,8 тыс. рублей посредством выдачи субсидий 581 гражданину из 27 муниципальных образований, содержащих в личных подсобных хозяйствах сельскохозяйственных животных, выписки из похозяйственной книги которых не содержат сведений о наличии у свиноматок, коз и овец приплода.

Данные расходы квалифицировались как нанесенный областному бюджету ущерб.

Департаментом АПК не исполнены требования Порядков предоставления субсидий на компенсацию расходов, связанных с поступлением учащихся выпускных классов из сельских общеобразовательных школ в высшие и средние профессиональные учебные заведения в рамках целевой контрактной подготовки, утвержденных постановлениями администрации Костромской области от 30.09.2008 года №349-а, от 30.01.2007 года № 39, от 04.04.2006 года № 303, о возврате при отчислении студента из учебного заведения по отрицательным мотивам в областной бюджет средств, направленных на оплату контракта при зачислении в учебное заведение. Средства областного бюджета в объеме 15,64 тыс. рублей, единовременно направленные на оплату 50 процентов стоимости контракта при зачислении в Костромскую государственную сельскохозяйственную академию в областной бюджет не возвращены при отчислении двух лиц в 2008 и 2009 годах соответственно за академическую неуспеваемость.

Из 363,1 тыс. рублей необоснованно предоставленных сельхозтоваропроизводителям субсидий, предложенных к возврату в областной бюджет по результатам проведенной в 2010 году документальной проверки (представление от 09.12.2010 года № 04-22-2371) на 21.11.2011 года:

- 10,0 тыс. рублей - возвращены;

- в Арбитражный суд Костромской области поданы 6 исковых заявлений о взыскании в пользу областного бюджета необоснованно полученных авансовых платежей субсидий в объеме 268,0 тыс. рублей;

- взыскание 23,0 тыс. рублей невозможно, в том числе через суд, в связи с банкротством колхоза «Россия» Судиславского района. Данные расходы квалифицируются, как ущерб областному бюджету.

Проверкой установлено искажение бухгалтерской отчетности департамента АПК за 2010 год, а именно: в балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств ...» (форма 0503130) по строке 490 «Расчеты по принятым обязательствам (030200000)» и в приложении «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 05033169) к Пояснительной записке бюджетной отчетности завышен объем кредиторской задолженности по субсидиям гражданам на сумму 221,3 тыс. рублей.

С целью устранения отмеченных недостатков контрольно-счетной палатой направлено департаменту агропромышленного комплекса Костромской области представление с предложениями.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления по факту причиненного областному бюджету ущерба по причине не соблюдения условий предоставления субсидий гражданам, содержащим в личных подсобных хозяйствах сельскохозяйственных животных проведена служебная проверка, 3 виновных должностных лица привлечены к дисциплинарной и материальной ответственности. Департаментом направлены требования о возврате субсидий на компенсацию расходов, связанных с поступлением учащихся выпускных классов из сельских общеобразовательных школ в высшие и средние профессиональные учебные заведения 2 студентам, отчисленным из учебного заведения по отрицательным мотивам. На 30.12.2011 года возвращено 120,0 тыс. рублей из оставшихся на момент проверки 291,0 тыс. рублей, выявленных в результате проведенной в 2010 году документальной проверки необоснованно выплаченных субсидий сельскохозяйственным товаропроизводителям на компенсацию части затрат на приобретение дизельного топлива для проведения сезонных работ.

4.19. Документальная проверка отчета об исполнении бюджета Костромской области за 2010 год

Результаты проверки контрольно - счетной палатой использованы при подготовке заключения на проект закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2010 год». Выявленные нарушения бюджетного законодательства указаны в разделе II «Экспертно-аналитическая деятельность» настоящего отчета.

4.20. Проверка целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных в 2009 - 2010 годах и за 9 месяцев 2011 года Костромской области в качестве субвенций на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.2005 года №5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов»

Социальные выплаты на обеспечение жильем предоставлены ветеранам Великой Отечественной войны, членам семей погибших (умерших) инвалидов и участников Великой Отечественной войны, признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий:

в 2009 году в количестве 294 человека, вставшим на учет до 1 января 2005 года, на общую сумму 248356,8 тыс. рублей;

в 2010 году и за 9 месяцев 2011 года в количестве 2748 ветеранов, вставшим на учет после 1 марта 2005 года, на общую сумму 2661163,2 тыс. рублей (2010г. – 2321 чел. на

сумму 2247656,4 тыс. рублей, 9 мес. 2011г. – 427чел. на сумму 413506,8 тыс. рублей). В результате отмены ограничения по дате постановки на учет численность нуждающихся в улучшении жилищных условий, имеющих право на предоставление социальной выплаты, в 2010 году значительно увеличилась, из которых большинство составили вдовы ветеранов Великой Отечественной войны.

Численность ветеранов Великой Отечественной войны, нуждающихся в улучшении жилищных условий и имеющих право на меры социальной поддержки по обеспечению жильем по состоянию на 01.10.2011 года составила 566 человек.

По информации, предоставленной департаментом социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области в Министерство регионального развития Российской Федерации, по состоянию на 01.10.2011 года количество ветеранов Великой Отечественной войны, признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий и вставших на учет после 1 марта 2005 года, составило 3830 человек, из которых 2744 ветеранов получили социальные выплаты на обеспечение жильем. Из числа ветеранов, получивших социальные выплаты - приобрели жилье 1347 человек, в том числе на первичном рынке – 343 человека (включая долевое участие в строительстве), на вторичном рынке – 1004 человека; 678 ветеранов использовали социальную выплату на ремонт и благоустройство имеющегося жилья; 472 ветерана осуществляют поиск необходимого жилья на первичном и вторичном рынке жилья; 247 ветеранов определяются с видами работ по благоустройству имеющегося жилья.

Количество ветеранов, снятых с учета в связи со смертью, переездом в другой регион и в связи с отсутствием оснований на получение социальной выплаты составило 520 человек.

В вышеуказанной информации данные о количестве получивших социальные выплаты отражены не достоверно (2744 чел.), фактически социальные выплаты получили 2748 ветеранов, признанных нуждающимися в улучшении жилищных условий и вставших на учет после 1 марта 2005 года.

В сведениях о предоставлении ветеранам жилого помещения, ежеквартально предоставляемых департаментом в Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации в соответствии с Приказом Минздравсоцразвития РФ от 09.12.2005г. N 768 «О порядке представления сведений по обеспечению жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов» недостоверно отражена следующая информация:

в графе «сведения об адресе предоставленного жилого помещения» фактически указан адрес места жительства гражданина, следовало указать адрес приобретенного жилья;

в графе «общая площадь предоставленного жилого помещения» фактически указана нормативная общая площадь жилья, исходя из которой определяется размер социальной выплаты, следовало указать общую площадь приобретенного жилья;

в графе «стоимость предоставленного жилого помещения с указанием размера средств федерального бюджета» указан размер предоставленной социальной выплаты, следовало указать стоимость приобретенного жилья с указанием размера социальной выплаты.

Выборочной проверкой соблюдения сроков предоставления социальных выплат гражданам путем перечисления на лицевые счета получателей установлено, что в нарушение пункта 10 Порядка предоставления социальных выплат на обеспечение жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, в Костромской области за счет средств федерального бюджета, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 08.07.2008 г. № 224-а, сроки предоставления социальных выплат составили более одного месяца после принятия решения о её предоставлении:

по приказу департамента №107 от 29.03.2009г. назначена социальная выплата 1 получателю, перечисление произведено 04.05.2009г.;

в октябре 2010 года департаментом назначены социальные выплаты по приказам:

- №623 от 12.10.2010г. 62 получателям выплаты перечислены 01.12.2010г.;
- №629 от 13.10.2010г. 82 получателям выплаты перечислены 01.12.2010г.;

- №639 от 18.10.2010г. 29 получателям выплаты перечислены 02.12.2010г.;
- №649 от 22.10.2010г. 39 получателям выплаты перечислены 29.12.2010г.

в декабре 2010 года на основании приказов департамента №715 от 09.12.2010г. и №719 от 13.12.2010г. назначены социальные выплаты 64 получателям, перечисление которых произведено 62 ветеранам 14 марта 2011 года (2 человека умерли в период с момента назначения выплаты до её перечисления).

По факту использования бюджетных средств, предоставленных ветеранам Великой Отечественной войны в форме социальных выплат на обеспечение жильём, проведено 8 встречных проверок с получателями, проживающими на территории Костромского муниципального района и Судиславского муниципального района, из которых: 4 получателя использовали социальную выплату полностью с добавлением собственных сбережений (2 человека купили благоустроенные квартиры на вторичном рынке г.Костромы; 2 человека произвели оплату по договорам долевого строительства жилья в г.Костроме); 1 получатель за счет социальной выплаты приобрел благоустроенную квартиру в п.Судиславль и произвел её ремонт; 3 получателя, осуществляющие капитальный ремонт и оборудование имеющегося жилья дополнительными видами благоустройства, использовали социальную выплату частично в связи с тем, что запланированные ремонтные работы выполнены не полностью.

По результатам проверки направлено представление департаменту социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления предложения палаты департаментом приняты к исполнению.

4.21. Проверка обоснованности использования бюджетных средств, выделенных за 2009-2010 годы и 9 месяцев 2011 года на природоохранные мероприятия

С учетом вносимых в законы области изменений ассигнований на природоохранные мероприятия соответствующие корректировки в утверждаемые постановлениями либо распоряжениями администрации области природоохранные мероприятия 2009, 2010 и 2011 годов в установленном порядке не вносились.

Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области допущено необоснованное использование выделяемых на природоохранные мероприятия средств областного бюджета в объеме 15,0 тыс.рублей, израсходованных на приобретение цветов для озеленения территории в г. Галич. Организация благоустройства и озеленения территории городского округа согласно положениям Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» относится к вопросам местного значения городского округа.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области, департаменту финансов Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления Законом Костромской области от 06.02.2012 года №188-5-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2012 год» департаменту природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области уменьшен объем бюджетных ассигнований по целевой статье 4100100 «Природоохранные мероприятия» на сумму 290,0 тыс. рублей, в том числе в соответствии с представлением контрольно-счетной палаты - 15 тыс. рублей.

4.22. Проверка эффективности и целевого использования средств областного бюджета, выделенных в 2009, 2010 годах и 9 месяцев 2011 года в виде субсидий юридическим лицам при осуществлении расходов на оказание услуг в сфере профессионального (нелюбительского) и любительского футбола

В нарушение требований пункта 6 статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядков предоставления субсидий из областного бюджета юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере профессионального (нелюбительского) и любительского футбола, на соответствующий год, утвержденных постановлениями администрации Костромской области на 2009 год от 27.02.2009 года №82-а, на 2010 год от 10.02.2010г. №14-а, на 2011 год от 08.02.2011года №35-а распорядителями субсидий на поддержку футбола в 2009, 2010 годах и за 9 месяцев 2011 года к субсидированию были приняты затраты получателей на возмещение затрат сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели Законом Костромской области «Об областном бюджете» на соответствующий год на сумму 43888,5 тыс. рублей, что привело к неправомерному расходованию указанных субсидий на общую сумму 14769,83 тыс. рублей, в том числе:

- в 2010 году на сумму 13756,3 тыс. рублей, из них:

АНО ФК «Спартак» - 9009,63 тыс. рублей;

АНО ФК «Динамо» - 3186,71 тыс. рублей;

НОУ ДОД ДЮСШ по футболу «Спартак» - 1559,96 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2011 года - АНО ФК «Спартак» на сумму 1013,53 тыс. рублей.

Вместе с тем, указанные неправомерные расходы в сумме 14769,83 тыс. рублей не повлекли причинение ущерба областному бюджету, так принятые сверхлимитные затраты предыдущего периода возмещались за счет неполной компенсации затрат текущего года.

В нарушение положений главы 4 Порядка предоставления субсидий из областного бюджета юридическим лицам на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг в сфере профессионального (нелюбительского) и любительского футбола, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 08.02.2011года №35-а, департаментом внешнеэкономических связей, спорта, туризма и молодежной политики Костромской области в 2011 году, без предоставления документов, подтверждающих расходы, перечислено НОУ ДОД «ДЮФШ «Динамо» субсидий в сумме 507,06 тыс. рублей.

НП ДЮШФ «Динамо» в нарушение требований пункта 6 статьи 33 Закона Российской Федерации от 10.07.1992г. №3266-1 «Об образовании» образовательная деятельность в 2009 году осуществлялась без лицензии на данные услуги. При отсутствии лицензии к субсидированию на основании справок-расчетов НП ДЮФШ «Динамо» и документов подтверждающих расходы произведенные за апрель- декабрь 2009 года неправомерно были приняты затраты на общую сумму 2433,32 тыс. рублей, которые полностью возмещены за счет средств областного бюджета (в 2009 году - 1603,36 тыс. рублей, в 2010 году - 829,96 тыс. рублей).

По итогам проверки направлены представления департаменту внешнеэкономических связей, спорта, туризма и молодежной политики Костромской области и департаменту финансов Костромской области.

4.23. Проверка организации работы департамента агропромышленного комплекса Костромской области в 2010-2011 годах по погашению ссуд, полученных департаментом из областного бюджета в 1999-2000 годах на формирование регионального фонда зерна

В нарушение пункта 7 «Порядка выделения и использования бюджетных средств на формирование Костромского регионального фонда зерна», утверждённого постановлением главы администрации Костромской области от 07.10.1998 года №595, учёт использования средств, выделенных из областного бюджета в 1999-2000 годах на формирование регионального фонда зерна, контроль за их возвратом, начислением и уплатой процентов в установленные сроки,

начисление пени за несвоевременный возврат бюджетных средств и процентов департаментом агропромышленного комплекса Костромской области не ведётся. Учёт задолженности в разрезе предприятий-должников, в департаменте агропромышленного комплекса Костромской области отсутствует.

Департамент агропромышленного комплекса Костромской области, являясь органом государственной власти, ответственным за проведение реструктуризации задолженности по указанным бюджетным ссудам, документы на рассмотрение вопроса о признании безнадежной к взысканию задолженности для её последующего списания установленным порядком в департамент финансов с 2008 года не направлял. В результате, в течение 2003-2011 года сумма процентов за пользование средствами регионального фонда зерна и пени за несвоевременный возврат заёмных средств увеличилась в 3,1 раза (с 24 млн. рублей на 01.01.2003 года до 73,8 млн. рублей на 01.01.2010 года), превысив объёмы основного долга в 7,1 раза.

Представления контрольно-счётной палаты от 15.05.2008 года №04-22-1159 и от 01.04.2010 года №04-22-599 в части инициирования рассмотрения вопроса о признании безнадежной к взысканию задолженности обанкротившихся заёмщиков и последующего её списания установленным порядком, а также активизации работы по взысканию в судебном порядке с организаций-должников числящейся за ними задолженности департаментом агропромышленного комплекса Костромской области не выполнены.

По результатам проверки направлены представления департаменту агропромышленного комплекса Костромской области, департаменту финансов Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Согласно поступившей в контрольно-счётную палату информации о результатах рассмотрения представлений департаментом финансов в адрес департамента АПК 09.12.2011 г. направлено письмо с просьбой провести работу по инвентаризации средств, предоставленных на формирование регионального фонда зерна, и ускорить погашение имеющейся задолженности. Департаментом агропромышленного комплекса совместно с департаментом финансов проводится сверка расчётов в разрезе получателей бюджетных ссуд по основному долгу, процентов за пользование указанными средствами, пеней за несвоевременный возврат бюджетных средств, устанавливается местонахождение получателей бюджетных ссуд на формирование регионального фонда зерна.

Контрольно-счётная палата