

О Т Ч Е Т
О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ
ПАЛАТОЙ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ КОНТРОЛЬНЫХ И
ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ
ВО II КВАРТАЛЕ 2012 г.

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2012 год (далее – План работы), утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 07.12.2011 № 65-р (с изменениями) в отчетном периоде проведено 7 экспертно-аналитических и 6 контрольных мероприятий. Кроме того, 3 контрольных мероприятия, начавшиеся в июне, имеют сроки завершения в августе – сентябре 2012 года.

Экспертно-аналитические мероприятия

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Московской области за 2011 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В соответствии с пунктами 1.2.3 и 1.2.4 Плана работы, Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка отчетов главных администраторов бюджетных средств за 2011 год, а также подготовлено Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Московской области за 2011 год.

Основой Заключения является оценка исполнения бюджета Московской области за 2011 год главными администраторами бюджетных средств.

В процессе подготовки заключения проведен анализ представленной отчетности главных администраторов бюджетных средств на:

соответствие требованиям нормативных правовых актов;

наличие или отсутствие в составе бюджетной отчетности установленных отчетных форм;

полноту заполнения установленных отчетных форм;

наличие необходимых реквизитов;

соответствие данных, отраженных в бюджетной отчетности, показателям утвержденного и уточненного бюджета, а также данным бюджетной росписи.

Осуществлен анализ реализации мероприятий долгосрочных целевых программ, предоставления средств из резервных фондов Правительства Московской области, исполнения межбюджетных трансфертов, а также структуры и динамики государственного долга Московской области.

Кроме того, рассмотрена структура дебиторской и кредиторской задолженности и причины ее образования.

Выявлены основные причины неполного исполнения бюджета Московской области по расходам.

В результате проведенной работы Контрольно-счетной палатой разработаны рекомендации и предложения по укреплению финансовой дисциплины и повышению прозрачности формирования доходной и исполнения расходной частей бюджета Московской области и эффективной реализации всех этапов бюджетного процесса.

Министерству финансов Московской области предложено усилить контроль за организацией и ведением бухгалтерского учета и составлением бюджетной отчетности в государственных органах и государственных учреждениях Московской области.

Главным распорядителям бюджетных средств рекомендовано принять меры по:

своевременной подготовке нормативных правовых актов, необходимых для реализации закона о бюджете Московской области;

равномерному соразмерно поступающим доходам исполнению расходов бюджета Московской области в течение года и минимизации количества вносимых изменений в бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета Московской области;

своевременному обеспечению исполнения условий и уровня софинансирования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из федерального бюджета;

недопущению образования дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

обеспечению постоянного контроля при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Московской области и исполнении государственных контрактов;

организации сверки взаиморасчетов с Фондом социального страхования Российской Федерации и оперативной подготовке документов, подтверждающих произведенные расходы за счет средств бюджета Московской области в целях осуществления Фондом возмещения затрат;

достижению целевых индикаторов при реализации программных мероприятий долгосрочных целевых программ Московской области;

усилению внутреннего финансового контроля за подведомственными распорядителями (получателями) бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия подготовлено «Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Московской области за 2011 год», которое направлено Председателю Московской областной Думы И.Ю. Брынцалову, Губернатору Московской области С.К. Шойгу и Вице-губернатору - Председателю Правительства Московской области А.В. Шарову.

2. О ходе исполнения бюджета Московской области за 3 месяца 2012 года.

В соответствии с пунктом 1.2.5 Плана работы подготовлена аналитическая записка «Об исполнении бюджета Московской области за 3 месяца 2012 года».

На основании информации, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Московской области, Управлением

Федеральной налоговой службы по Московской области, Министерством финансов Московской области, а также бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной палатой Московской области, проведен анализ показателей исполнения бюджета Московской области за 3 месяца 2012 года.

В аналитической записке отражены причины неисполнения (низкого уровня исполнения) бюджета по доходам и расходам.

Кроме того, в целях совершенствования бюджетного процесса в Московской области, преодоления тенденции неравномерного исполнения бюджета Московской области и повышения эффективности использования средств бюджета Московской области и межбюджетных трансфертов Контрольно-счетной палатой Московской области даны предложения:

Правительству Московской области активизировать работу министерств и ведомств по своевременной подготовке нормативных правовых актов, необходимых для реализации закона о бюджете Московской области.

Главным администраторам бюджетных средств принять меры:

- по улучшению качества администрирования неналоговых доходов бюджета Московской области;
- по освоению средств, предусмотренных на реализацию мероприятий долгосрочных целевых программ Московской области;
- по равномерному, соразмерно поступающим доходам, исполнению расходов бюджета Московской области в течение текущего финансового года и минимизации количества вносимых изменений в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета Московской области.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия аналитическая записка «Об исполнении бюджета Московской области за 3 месяца 2012 года» направлена Председателю Московской областной Думы И.Ю. Брынцалову, Губернатору Московской области С.К. Шойгу и Вице-губернатору - Председателю Правительства Московской области А.В. Шарову.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области за 2012 год.

В соответствии с пунктами 1.2.6 и 1.2.7 Плана работы подготовлено заключение на отчет по исполнению бюджета.

По результатам внешней проверки установлено следующее.

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области за 2011 год представлен в установленный срок в соответствии с частью 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав и содержание форм отчета, в целом, соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказу Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области на 2011 год исполнен по доходам в сумме 46 853,5 млн. рублей, что незначительно превышает утвержденные бюджетные назначения на 4,4%, по расходам – 45 654,9 млн. рублей или 94,9% от утвержденных бюджетных назначений.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области за 2011 год представлено Председателю Московской областной Думы И.Ю. Брынцалову, Губернатору Московской области С.К. Шойгу и Вице-губернатору-Председателю Правительства Московской области А.В. Шарову.

4. Анализ устранения недостатков, выявленных в феврале – марте 2012 года при изучении системы льготного лекарственного обеспечения

граждан и порядка использования выделенных финансовых средств в муниципальных образованиях Московской области.

В соответствии с пунктом 1.3.7 Плана работы, в Министерстве здравоохранения Московской области (далее – Минздрав), муниципальных образованиях Московской области проведен анализ устранения недостатков, выявленных в феврале – марте 2012 года при изучении системы льготного лекарственного обеспечения граждан и порядка использования выделенных финансовых средств в муниципальных образованиях Московской области.

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

Минздрав Московской области, администрации муниципальных районов, городских округов и аптечные организации принимают определенные меры к устранению недостатков, выявленных при проведении предыдущего экспертно-аналитического мероприятия. Рекомендации, предложенные Минздраву, главам муниципальных районов и городских округов, в целом выполнены. Организация работы по лекарственному обеспечению граждан улучшилась.

Вместе с тем остаются проблемные вопросы и недостатки, влияющие на своевременность и полноту обеспечения льготных категорий граждан необходимыми лекарственными препаратами, что вынуждает их обращаться в органы государственной власти и местного самоуправления.

Основными причинами неполной обеспеченности граждан лекарственными препаратами являются:

1. Сложившаяся система подсчета финансового обеспечения расходов на приобретение лекарственных препаратов для льготных категорий граждан во втором полугодии 2012 года, как и в предыдущие годы, не может обеспечить в полном объеме потребность в лекарственных препаратах для всех льготников, что может привести к росту количества жалоб граждан в органы государственной власти и местного самоуправления.

2. Недостаточное взаимодействие Минздрава с главами (руководителями администраций) муниципальных образований в части возможного определения дополнительных источников финансирования расходов на материальную помощь жителям этих муниципальных образований, находящимся в трудной жизненной ситуации, в том числе на лекарственное обеспечение.

3. Утверждение Минздравом ежемесячных плановых заявок, поступающих от органов управления здравоохранением администраций муниципальных образований на необходимые лекарственные препараты в объемах, не позволяющих обеспечить всех льготников лекарственными препаратами, необходимыми для их лечения. В отдельных муниципальных образованиях главами (руководителями администраций), заместителями глав (руководителей администраций), курирующими вопросы здравоохранения, данные заявки не рассматривались.

4. Нарушения Порядка предоставления набора социальных услуг отдельным категориям граждан, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.12.2004 № 328, в результате которых в ряде лечебно-профилактических учреждений рецепты льготным категориям граждан на лекарственные препараты не выписывались при их отсутствии в аптечных организациях.

5. Отсутствие оперативного реагирования Минздрава и недостаточная работа органов управления здравоохранением муниципальных образований по перераспределению остатков лекарственных препаратов между муниципальными образованиями, а также находящимися на их территории аптечными организациями.

6. Отсутствие в ряде муниципальных образований документально подтвержденного соответствующим территориальным подразделением Пенсионного фонда Российской Федерации количества «федеральных льготников», что ставит под сомнение достоверность представляемых сведений в Минздрав.

7. Отсутствие на территории отдельных сельских поселений аптечных организаций вынуждает льготные категории граждан, проживающие в этих сельских поселениях, обращаться в аптечные организации, расположенные в административных центрах муниципальных районов. Так в 50 аптечных организациях из 384, включенных в систему льготного лекарственного обеспечения Московской области, по различным причинам отпуск льготных лекарственных препаратов не осуществлялся.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены информационные письма Председателю Московской областной Думы И.Ю. Брынцалову, Губернатору Московской области С.К. Шойгу, а также представлению министру здравоохранения Московской области Д.В. Тришкину.

5. Комплексный анализ эффективности системы предотвращения торфяных пожаров в Московской области.

В соответствии с пунктом 1.2.10 Плана работы, совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Комплексный анализ эффективности системы предотвращения торфяных пожаров в Московской области» согласно единой программе, утвержденной протоколом Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25.03.2011 № 18К (785).

Итоги экспертно-аналитического мероприятия включены в Отчет о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за I квартал 2012 года.

На заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации результаты совместного экспертно-аналитического мероприятия были рассмотрены 29.06.2012.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Комплексный анализ эффективности системы предотвращения торфяных пожаров в Московской области» Счетной палатой РФ направлено информационное письмо Губернатору Московской области С.К. Шойгу.

Контрольные мероприятия

1. Мониторинг использования финансовых ресурсов, выделенных для создания и эксплуатации системы видеоконтроля при проведении выборов Президента Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2.1.7 Плана работы в рамках совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Мониторинг использования финансовых ресурсов, выделенных для создания и эксплуатации системы видеоконтроля при проведении выборов Президента Российской Федерации» проведена проверка систем видеоконтроля при проведении выборов Президента Российской Федерации.

Проверена 51 участковая избирательная комиссия. На каждом объекте составлялся акт контрольного обмера по формам, разработанным Счетной палатой Российской Федерации, который подписывался должностными лицами Контрольно-счетной палаты Московской области и представителями Московского филиала ОАО «Ростелеком».

При непосредственном участии представителей Счетной палаты Российской Федерации и в присутствии сотрудников Контрольно-счетной палаты Московской области на участковых избирательных комиссиях успешно проведена оценка возможности видеонаблюдения за отдельными избирательными участками Московской области в режиме реального времени из Центра обработки данных ОАО «Ростелеком» (г. Москва).

Проверка завершена в сроки, установленные решением о проведении совместного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия (июнь 2012 года).

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Московской области направлено информационное письмо Губернатору Московской области С.К. Шойгу.

2. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2010–2011 годах в сфере средств массовой информации.

В соответствии с пунктом 2.1.8 Плана работы, в Министерстве по делам печати и информации Московской области (далее – Министерство), государственных автономных учреждениях Московской области «Телерадиовещательная компания «РТВ – Подмосковье» (далее – Телерадиовещательная компания) и «Агентство информационных систем общего пользования «Подмосковье» (далее – Агентство) проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета Московской области.

Средства бюджета Московской области, выделенные Министерству в 2010–2011 годах на реализацию полномочий в сфере средств массовой информации в сумме 3700,1 млн. рублей, использовались на реализацию мероприятий ведомственных целевых программ в основном в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и Московской области.

Реализация мероприятий ведомственных целевых программ позволила обеспечить конституционные права жителей Московской области на получение информации о деятельности органов государственной власти Московской области и государственных органов Московской области.

Показатели эффективности и результативности реализации запланированных мероприятий ведомственных целевых программ достигнуты.

Вместе с тем, в Министерстве и подведомственных ему государственных учреждениях имелись отдельные нарушения и недостатки в использовании средств бюджета Московской области, имущества и активов, допущенные в результате неисполнения требований бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и Московской области и недостаточного контроля Министерства за эффективностью бюджетных расходов.

Всего в 2010–2011 годах в Министерстве, Телерадиовещательной компании и Агентстве по вине руководителей указанных учреждений, а также отдельных должностных лиц Министерства неэффективно и неправомерно израсходовано 1,7 млн. рублей бюджетных средств.

В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации в результате принятия бюджетных обязательств, не предусмотренных сметами доходов и расходов и не соответствующих законодательству, Телерадиовещательной компанией в 2010–2011 годах неправомерно были использованы бюджетные средства на общую сумму 1,17 млн. рублей.

Так, в нарушение требований Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и без включения расходов в смету доходов и расходов учреждения Телерадиовещательной компанией в 2010 году физическим лицам были оплачены услуги по подготовке, проведению открытых аукционов и запросов котировок цен.

Агентством за счет средств бюджета Московской области в 2010–2011 годах по трем договорам были излишне оплачены не оказанные услуги на разработку конкурсной документации на сумму 174,2 тыс. рублей.

Министерством в 2010 году ЗАО «Редакция газеты «Московский Комсомолец» были излишне оплачены не оказанные согласно государственному контракту услуги по подготовке, изданию и распространению информационных материалов по освещению деятельности органов государственной власти Московской области в газете «Московский комсомолец» на сумму 126,0 тыс. рублей.

Агентством в 2010–2011 годах неэффективно израсходовано 140,0 тыс. рублей средств бюджета Московской области на аренду бокса гаража для хранения арендованных автомобилей не смотря на то, что оплата их стоянки была включена в стоимость аренды этих автомобилей.

В Агентстве в 2011 году в результате невыполнения требований нормативных правовых актов Московской области и локальных нормативных

актов по оплате труда допущены переплаты заработной платы 20 работникам на сумму 76,0 тыс. рублей.

В Телерадиовещательной компании и Агентстве в нарушение требований Порядка ведения кассовых операций отсутствовало отдельное оборудованное помещение кассы. Хранение и выдача наличных денежных средств производились в необорудованных помещениях бухгалтерий. Сохранность наличных денег в этих помещениях и при транспортировке из учреждения банка не обеспечивалась.

Министерством имущественных отношений Московской области не принято решение об изъятии из оперативного управления Телерадиовещательной компании закрепленного имущества балансовой стоимостью 36,05 млн. рублей. Часть закрепленного имущества балансовой стоимостью 16,25 млн. рублей законсервирована и не использовалась.

Министерством при проведении закупок допускались нарушения законодательства о закупках и законодательства, регулирующего конкуренцию. В связи с этим государственные контракты заключались без проведения конкурсных процедур по начальной (максимальной) цене.

Контроль за использованием подведомственными государственными учреждениями выделенных бюджетных средств в Министерстве в 2010–2011 годах был организован недостаточно эффективно.

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой Московской области направлены информационные письма Председателю Московской областной Думы И.Ю. Брынцалову, Губернатору Московской области С.К. Шойгу, а также представление министру по делам печати и информации Правительства Московской области С.Н. Моисееву.

3. Проверка законности и результативности расходования денежных средств, выделенных из бюджета Московской области и бюджетов муниципальных образований Московской области в 2010–2011 годах на жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе на капитальный ремонт

многоквартирных жилых домов и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям и обустройство внутридворовых мест стоянки автотранспортных средств. Проверка исполнения представления, устранения нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Московской области при проведении контрольных мероприятий в 2011 году.

В соответствии с пунктом 2.2.2 Плана работы, в Министерстве жилищно-коммунального хозяйства Московской области, девяти муниципальных образованиях и в ГУП МО УЕЗ «Мособлкоммуналстрой» проведена проверка законности и результативности расходования денежных средств, выделенных из бюджета Московской области и бюджетов муниципальных образований Московской области в 2010–2011 годах на жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям и обустройство внутридворовых мест стоянки автотранспортных средств.

Проверкой выявлен ряд нарушений и недостатков, основными из которых являются следующие.

По состоянию на 01.01.2012 адресные программы 2010–2011 годов в части завершения капитального ремонта многоквартирных жилых домов выполнены только на 98,2%.

Условия предоставления финансовой поддержки государственной корпорации – Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, определенные статьей 14 Федерального закона от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» в части обеспечения кадастрового учета многоквартирных жилых домов, включенных в адресные программы, в городском округе Железнодорожный, городских поселениях Андреевка и Ржавки Солнечногорского муниципального района, Монино Щелковского муниципального района не соблюдены. В указанных муниципальных

образованиях работы по формированию и проведению государственного кадастрового учета земельных участков не завершены.

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов, во всех проверенных муниципальных образованиях осуществлялось низкими темпами и с превышением нормативных сроков проведения отдельных видов капитального ремонта.

Допущены неправомерные расходы в виде завышения объемов выполненных работ по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов, а также включенных в сметы на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов и в акты о приемке выполненных работ затрат на зимнее удорожание и на строительство временных зданий и сооружений на сумму 14,5 млн. руб. При этом в ходе проверки было возмещено 14,2 млн. рублей.

При осуществлении работ по капитальному ремонту энергосберегающие технологии применялись крайне ограниченно.

В процессе реализации адресных программ допускались недостатки: технические заказчики для приемки выполненных работ привлекались без проведения конкурсных отборов, работы по капитальному ремонту значительного количества объектов финансировались до внесения изменений в адресные программы Московской области, софинансирование капитального ремонта многоквартирных жилых домов за счет средств собственников помещений, в том числе администраций муниципальных образований осуществлялось в заниженных размерах, не соблюдались установленные сроки окончания капитального ремонта многоквартирных жилых домов.

Подготовка адресных программ 2010–2011 годов осуществлена на низком уровне.

В ходе проверки выявлены неправомерные расходы, выразившиеся в завышениях объемов выполненных работ по капитальному ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям, обустройству внутривортовых мест стоянки автотранспортных средств, подъездов многоквартирных жилых домов на сумму 10,06 млн. рублей. Из них

5,7 млн. рублей возмещено и устранено в ходе проведения проверки.

При проверке ГУП МО УЕЗ «Мособлкоммуналстрой» выявлены нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета.

Установлены факты неоднократных нарушений ГУП МО УЕЗ «Мособлкоммуналстрой» и подрядной организацией ООО «Торг Сервис» условий договора подряда на обустройство детских, спортивных и универсальных площадок.

Только в ходе настоящей проверки, в соответствии с протоколом совещания в Министерстве имущественных отношений Московской области от 26.04.2012, в мае этого года начата передача площадок на безвозмездной основе с баланса ГУП МО УЕЗ «Мособлкоммуналстрой» по договорам дарения (пожертвования) на баланс муниципальных образований Московской области.

По состоянию на 20.06.2012 на баланс 92 из 156 муниципальных образований Московской области, участников реализации этого мероприятия, передано 657 из 1 335 обустроенных площадок (49,2%).

При обустройстве площадок выявлены завышения объемов выполненных работ за счет средств бюджета Московской области в сумме 17,0 млн. рублей, что составило 9,7% от проверенного объема работ. В основном не выполнены оплаченные ранее работы по устройству резиновых покрытий (сезонные работы) и отдельные виды скрытых работ на площадках. Возмещено в ходе проведения проверки 3,8 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Московской области направлены информационные письма Председателю Московской областной Думы И.Ю. Брынцалову и Губернатору Московской области С.К. Шойгу.

4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Восход Московской области.

В соответствии с пунктом 2.1.9 Плана работы проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Восход.

Проверка, осуществленная Контрольно-счетной палатой Московской области, по представленным документам свидетельствует о недостаточном уровне ответственности главного распорядителя бюджетных средств за результаты исполнения бюджета и формирования бюджетной отчетности.

Отчет об исполнении бюджета городского округа **не может быть признан в полной мере достоверным**, так как главным администратором бюджетных средств бюджетный учет велся с нарушением установленных требований, что не позволило сверить остатки по счетам бухгалтерского учета с данными, отраженными в представленной отчетности. Недостаточный контроль за расчетами с дебиторами и кредиторами так же повлиял на достоверность представленной отчетности.

Результаты проверки годового отчета об исполнении бюджета дают основания полагать о необходимости существенного повышения качества управления муниципальными финансами на основе эффективного планирования бюджета, установления муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг, что позволит повысить эффективность использования средств бюджета.

С учетом фактов, изложенных в заключении, Контрольно-счетная палата Московской области считает необходимым подготовить обстоятельную пояснительную записку к отчету об исполнении бюджета городского округа. После этого годовой отчет об исполнении бюджета за 2011 год с учетом замечаний может быть рассмотрен на Совете депутатов городского округа.

5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Молодежный Московской области.

В соответствии с пунктом 2.1.10 Плана работы, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Молодежный.

Результаты проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчетности об исполнении бюджета городского округа Молодежный за 2011 год.

Вместе с тем выявлен ряд нарушений требований, установленных действующим бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами, регламентирующими порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности, а также вопросы ведения бюджетного учета и исполнения бюджета.

Основные нарушения связаны с принятием администрацией городского округа расходных обязательств, право на осуществление которых ограничено Бюджетным кодексом Российской Федерации ввиду того, что в бюджете городского округа Молодежный доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 70% объема собственных доходов местного бюджета.

Внешней проверкой выявлены неправомерные расходы денежных средств в сумме 1,37 млн. рублей. Сумма неправомерных расходов составила 5,7% суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Молодежный за 2011 год.

Кроме того, имеются нарушения в формировании доходной части бюджета. В соответствии со статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип достоверности бюджета означает надежность показателей Прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. При этом Прогноз городского округа на 2011 год и бюджет городского округа не совпадают по отдельным показателям.

Несмотря на то, что в 2011 году в бюджет семь раз вносились изменения (последнее внесено 22.12.2011, за восемь дней до окончания бюджетного года и пять дней до окончания осуществления операций по исполнению бюджета), разница доходной и расходной частей бюджета в сравнении с фактическим

исполнением существенна. Данный факт свидетельствует о некачественном определении планируемых показателей бюджета.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено принятие расходных обязательств в сумме 250,0 тыс. рублей, обусловленных утверждением целевой программы «Социальная поддержка населения ЗАТО городской округ Молодежный на 2011-2013 годы», за семь дней до дня внесения проекта решения Совета депутатов ЗАТО Молодежный «О бюджете закрытого административно-территориального образования городской округ Молодежный на 2011 год» вместо установленного срока в один месяц.

Внешней проверкой выявлено расхождение данных бухгалтерского учета и бюджетной отчетности по отражению дебиторской задолженности в сумме 1,16 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендует администрации городского округа обратить внимание на выявленное несоответствие показателей Прогноза и бюджета ЗАТО Молодежный и в дальнейшем принимать меры к приведению их в соответствие во избежание признания отчета об его исполнении недостоверным.

Имели место и другие нарушения, изложенные в заключении.

Проанализировав исполнение доходной части бюджета ЗАТО Молодежный, Контрольно-счетной палатой рекомендуется провести работу по анализу и мобилизации налогового и неналогового потенциала городского округа в целях увеличения доли собственных доходов ЗАТО Молодежный свыше 30% (при фактическом исполнении 28,1%), что позволит в своей деятельности исключить применение ограничений предусмотренных пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

С учетом фактов, изложенных в заключении, Контрольно-счетная палата считает необходимым подготовить пояснительную записку к отчету об исполнении бюджета городского округа, после чего годовой отчет об

исполнении бюджета за 2011 год может быть рекомендован к рассмотрению и утверждению.

6. Проверка законности и результативности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2010–2011 годах на исполнение государственных полномочий по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Московской области.

В соответствии с пунктом 2.1.11 Плана работы, в Главном управлении МЧС России по Московской области (далее – Главное управление), Управлении по обеспечению деятельности противопожарно-спасательной службы Московской области (далее – Управление) и Государственном казенном учреждении Московской области «Московская областная противопожарно-спасательная служба» (далее – Учреждение) проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2010–2011 годах на исполнение государственных полномочий по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, а также соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Московской области.

В результате проверки выявлены нарушения на сумму 364,9 млн. рублей, из них неправомерные расходы – 88,1 млн. рублей, необоснованные расходы – 9,35 млн. рублей, неэкономные расходы составили 19,16 млн. рублей, неэффективные расходы – 122,0 тыс. рублей, ущерб – 4,44 млн. рублей, нарушения нормативных правовых документов и ведения бюджетного учета – 243,7 млн. рублей.

В результате проверки установлено, что отсутствует системный подход к решению проблемных вопросов отрасли.

В соответствии со статьей 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» часть полномочий Московской области по гражданской обороне, предупреждению чрезвычайных ситуаций и ликвидации последствий стихийных бедствий передавалась МЧС России в соответствии с соглашениями от 14.11.2006 № 1-4-38-8/36, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2007 № 268, действовало до 10.04.2011 и от 15.12.2010 № 2-4-37-49, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 11.04.2011 № 611-р, со сроком действия с 11.04.2011 по 31.12.2016. Основные мероприятия по реализации соглашения о передаче части полномочий от 15.12.2010 были определены постановлением Правительства Московской области 10.05.2012 № 725/17 (по истечении 13 месяцев после вступления его в силу).

До настоящего времени Главное управление использует имущество, находящееся в собственности Московской области, без оформления договоров безвозмездного пользования, оплата коммунальных услуг и содержание которого осуществлялись за счет средств, предусмотренных в бюджете Московской области на обеспечение деятельности Управления и Учреждения. Кроме того, за счет указанных средств содержались легковые автомобили для обеспечения руководящего состава Главного управления и оплачивались услуги связи.

Неправомерные расходы на содержание Главного управления за счет средств бюджета Московской области за период 2010–2011 гг. составили 66,8 млн. рублей.

В 2011 году в соответствии с постановлениями Правительства Московской области Учреждению на выплаты за работу в усиленном варианте несения службы работникам, участвующим в предотвращении и ликвидации лесоторфяных пожаров, было выделено 149,3 млн. рублей.

В нарушение условий выделения указанных дополнительных средств в

соответствии с приказом начальника Учреждения были выплачены разовые премии работникам аппарата управления Учреждения в сумме 5,3 млн. рублей.

Постановлением Правительства Московской области от 23.11.2009 № 1012/47 утверждена долгосрочная целевая программа Московской области «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения Московской области на 2009–2012 годы», государственным заказчиком – координатором и разработчиком которой являлось Главное управление.

Несвоевременное внесение Главным управлением изменений в Программу (23.12.2011) привело к использованию ассигнований на финансирование и (или) возмещение расходов, связанных с предупреждением и ликвидацией чрезвычайной ситуации на территории муниципальных образований, вызванной природными пожарами, в объеме 26,7% (при плановых назначениях в размере 47,8 млн. рублей использовано 12,8 млн. рублей).

Имели место недостатки в планировании бюджетных ассигнований на предоставление в 2011 г. из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований субсидий на приобретение пожарно-технического вооружения. Предусмотренные в бюджете средства освоены только на 15,3 млн. рублей или на 76,0% от плана (20,2 млн. рублей).

Установленный Управлением способ осуществления контроля за расходованием средств субсидий посредством документальной проверки использования средств не обеспечил получение достоверной информации о фактическом выполнении работ по оборудованию противопожарных водоемов. Администрацией с. п. Газопроводское допущено неправомерное расходование бюджетных средств и нанесение ущерба бюджету Московской области в сумме 1,19 млн. рублей, а также представление недостоверных сведений о реализации мероприятий Программы.

Установлены нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Московской области, при его использовании и предоставлении в пользование.

По результатам контрольного мероприятия направлены представления начальнику Главного управления МЧС России по Московской области, начальнику Управления по обеспечению деятельности противопожарно-спасательной службы Московской области и начальнику ГКУ МО «Московская областная противопожарно-спасательная служба».

Информационные письма Контрольно-счетной палаты Московской области об итогах контрольного мероприятия направлены Председателю Московской областной Думы И.Ю. Брынцалову и Губернатору Московской области С.К. Шойгу.

7. Проверка законности и результативности расходования денежных средств, выделенных из бюджета Московской области в 2009–2011 годах на реализацию долгосрочной целевой программы Московской области «Дороги Подмосковья на период 2009–2011 годов» – подпрограмма «Обеспечение содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Московской области в 2009–2011 годах».

В соответствии с пунктом 2.2.3 Плана работы проводится проверка законности и результативности расходования денежных средств, выделенных из бюджета Московской области в 2009–2011 годах на реализацию долгосрочной целевой программы Московской области «Дороги Подмосковья на период 2009–2011 годов» – подпрограмма «Обеспечение содержания, ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения Московской области в 2009–2011 годах».

Срок проведения – с 5 июня 2012 года по август 2012 года.

Результаты проверки будут отражены в Отчете о результатах проведенных контрольно-счетной палатой Московской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за III квартал 2012 года.

8. Совместное со Счетной палатой РФ тематическое контрольное мероприятие по проверке закрытых административных территориальных образований Московской области.

В соответствии с пунктом 2.1.13 Плана работы, совместное со Счетной палатой РФ тематическое контрольное мероприятие проводится в июне – сентябре 2012 года.

Результаты проверки будут отражены в Отчете о результатах проведенных контрольно-счетной палатой Московской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за III квартал 2012 года.

9. Совместное со Счетной палатой РФ тематическое контрольное мероприятие по проверке целевого и эффективного расходования межбюджетных трансфертов, выделенных в 2011 году для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В соответствии с пунктом 2.1.14 Плана работы, совместное со Счетной палатой РФ тематическое контрольное мероприятие проводится в июне – сентябре 2012 года.

Результаты проверки будут отражены в Отчете о результатах проведенных контрольно-счетной палатой Московской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за III квартал 2012 года.