

# ОТЧЕТ

## о деятельности Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики в 2008 году

### 1. Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики (далее - Контрольно-счетная палата) в 2008 году, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, вытекающих из них выводах, рекомендациях и предложениях (далее - Отчет) подготовлен в соответствии со статьей 37 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 29 мая 2003 года № 57-РЗ "О Контрольно-счетной палате Кабардино-Балкарской Республики".

Контрольно-счетная палата Кабардино-Балкарской Республики (далее - Контрольно-счетная палата) осуществляла свою деятельность на основе годового плана, сформированного в соответствии со статьей 26 закона о Контрольно-счетной палате. Планом работы предусматривалось проведение 15 контрольных мероприятий по трем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты, возглавляемым аудиторами Контрольно-счетной палаты, и общим вопросам. Проведено 13 контрольных мероприятий (2 мероприятия будут завершены в 2009 году) на 68 объектах.

Общая сумма бюджетных средств, охваченных контрольными мероприятиями, составила 825 512 тыс. рублей.

По результатам контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий в органы исполнительной власти, органы местного самоуправления, учреждения, предприятия и организации направлено 25 представлений (14 из них выполнено) и 6 предписаний Контрольно-счетной палаты.

Подготовлены и направлены в Парламент Кабардино-Балкарской Республики экспертные заключения на 22 законопроекта.

В соответствии с законом о Контрольно-счетной палате и Регламентом Контрольно-счетной палаты вопросы внутреннего планирования и организации работы Контрольно-счетной палаты, результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты. Всего проведено 13 заседаний, рассмотрено 23 вопросов.

### 2. Результаты контрольных мероприятий

#### 2.1. *Контроль за поступлением средств в республиканский бюджет*

В ходе проверок за своевременным исполнением доходных статей республиканского бюджета установлены нарушения и недостатки:

полноты и достоверности учета средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики, при исполнении республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики (далее - республиканский бюджет) в 2007 году в доходах бюджета отражены возвратные суммы задатков, полученных при реализации государственного имущества и иных активов, в результате чего

объем доходной части бюджета завышен на 114 491,9 тыс. рублей. В результате необоснованного отражения в отчете об исполнении консолидированного бюджета Кабардино-Балкарской Республики за 2007 год сумм задатков сложился двойной счет в сумме 36 205,3 тыс. рублей;

при исполнении функций администратора доходов бюджета Министерство сельского хозяйства и продовольствия Кабардино-Балкарской Республики не обеспечило поступление в республиканский бюджет 4 836,9 тыс. рублей. Органы местной администрации Майского муниципального района, не обеспечили поступление средств в местный бюджет в сумме 6 779,7 тыс. рублей. В Майском муниципальном районе выявлено искажение бюджетной отчетности в сумме 2 580,3 тыс. рублей и недопоступление средств в бюджет в результате ненадлежащего исполнения функций администратора поступлений в сумме 5 524,5 тыс. рублей.

## *2.2. Контроль за расходами средств республиканского бюджета*

2.2.1. Контроль расходов республиканского бюджета на общегосударственные вопросы, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, за приватизацией и управлением государственной собственностью, государственным долгом.

Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета проведена в Избирательной комиссии Кабардино-Балкарской Республики. Избирательной комиссией Кабардино-Балкарской Республики не представляются в Парламент Кабардино-Балкарской Республики отчет и пояснительная записка о расходовании средств бюджета по подготовке и проведению республиканских выборов.

В ходе проверки целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета, выделенных Министерством сельского хозяйства и продовольствия Кабардино-Балкарской Республики на реализацию федеральных и республиканских целевых программ и мероприятий в 2007 году, выявлены финансовые нарушения в сумме 38 367,4 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование средств республиканского бюджета в размере 554,7 тыс. рублей; неэффективное использование средств - 16 409,0 тыс. рублей; финансовый ущерб, нанесённый республиканскому бюджету - 21 403,7 тыс. рублей.

Проверка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Кабардино-Балкарской Республики в 2007 году выявила, что Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики не представляется в Парламент Кабардино-Балкарской Республики ежеквартальная информация о расходовании средств резервного фонда, не обеспечивается представление органами, в распоряжение которых выделяются средства резервного фонда, отчетов о целевом использовании выделенных им средств; не обеспечивался в полном объеме порядок осуществления процедур подтверждения, исполнения денежных обязательств и расходования бюджетных средств, порядок исполнения бюджета по расходам главными распорядителями и получателями средств резервного фонда; нарушался по-

рядок применения бюджетной классификации Российской Федерации. Правительством Кабардино-Балкарской Республики в составе отчетов об исполнении республиканского бюджета представляется информация (сведения) о расходовании средств резервного фонда, а не отчет об использовании ассигнований резервного фонда; принято решение, предусматривающее финансирование ежегодного планового мероприятия за счет средств резервного фонда (постановление Правительства Российской Федерации от 20 мая 2003 года № 143-ПП "О проведении ежегодного конкурса на соискание премий Президента Кабардино-Балкарской Республики "Лучшее предприятие года"); средства резервного фонда в сумме 3 340,6 тыс. рублей направлены на оказание финансовой помощи территориальным подразделениям (структурам) федеральных органов исполнительной власти, обеспечение деятельности которых является расходным обязательством Российской Федерации.

В Министерстве финансов Кабардино-Балкарской Республики проведена проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при предоставлении и использовании бюджетных кредитов из республиканского бюджета в 2007 году. Установлено, что предоставление бюджетных кредитов муниципальным образованиям Кабардино-Балкарской Республики осуществлялось с нарушениями установленного порядка в части подписания соглашений о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов, при фактическом отсутствии временного кассового разрыва при исполнении муниципального бюджета. Бюджетные кредиты выделялись без достаточного обоснования необходимости их предоставления и обеспечения условий для рационального, эффективного использования. В результате нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации допущено неэффективное использование средств республиканского бюджета при предоставлении бюджетного кредита Администрации Эльбрусского района в сумме 12 175,0 тыс. рублей, Администрацией г. Нальчика допущено нецелевое использование средств республиканского бюджета в сумме 37 000 тыс. рублей, республиканскому бюджету нанесен ущерб в сумме 102 900,0 тыс. рублей в связи с несоблюдением условий возвратности бюджетных кредитов.

В ходе проверки исполнения законодательства Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики при управлении республиканскими государственными учреждениями в 2007 году выявлены нарушения установленного порядка ведения реестра государственного имущества Кабардино-Балкарской Республики, порядка назначения и аттестации руководителей республиканских учреждений. Правительством Кабардино-Балкарской Республики не была утверждена форма отчетности государственного учреждения.

В рамках контроля за исполнением местных бюджетов проведена комплексная проверка исполнения бюджета Майского муниципального района за 2007 год. Общий объем финансовых нарушений составил 21 689,4 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование средств 6 864,1 тыс. рублей, нецелевое - 1 921,8 тыс. рублей, из которых восстановлены 1 531,3 тыс.

рублей. Проверкой выявлены нарушения положений законодательства Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики, устанавливающих порядок проектирования социально-экономического развития и бюджетного планирования, организации и исполнения бюджетного процесса, как на уровне районного муниципального образования так и его поселениях.

2.2.2. Контроль расходов республиканского бюджета на образование, культуру, кинематографию, средства массовой информации, здравоохранение и спорт, социальную политику, а также средств территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Общий объем финансовых нарушений, выявленных в рамках мероприятий по контролю за расходованием средств бюджета по разделу "Образование" составил 8 820,6 тыс. рублей. В ходе проверки целевого и эффективного расходования средств за 2007 год в государственном образовательном учреждении "Общеобразовательная школа-интернат основного общего образования № 6" Министерства образования и науки Кабардино-Балкарской Республики установлены нарушения на общую сумму 3 557,3 тыс. рублей, в том числе недостатки в правоустанавливающих документах и недостоверные сведения в отчетности учреждения, нарушения бюджетного законодательства и закона о размещении заказов, незаконное списание продуктов питания и горюче-смазочных материалов, нарушения трудового законодательства в части превышения допустимой продолжительности работы по совмещению профессий руководящими работниками и сотрудниками, завышения группы по оплате труда руководителей, незаконные доплаты к должностным окладам.

К примеру, в среднем образовательном учреждении "Гимназия № 1" г. Майского бухгалтерский учет осуществлялся по утратившей силу инструкции, в нарушение статьи 50 Гражданского кодекса РФ и статьи 47 Закона Российской Федерации от 10 июля 1992 года № 3266-1 "Об образовании" на продукцию столовой, реализуемой учащимся, устанавливалась 20,0 % надбавка, установлены нарушения при размещении муниципального заказа.

В рамках проверки оснащенности информационными ресурсами и оборудованием предметных кабинетов в четырех образовательных учреждениях Майского района установлено, что полученное учреждениями оборудование в основном используется по назначению, за исключением средней образовательной школы № 9 в ст. Александровской, где оборудование пожарной сигнализации и системы охранного телевидения стоимостью 479,9 тыс. рублей, поставленное Министерством образования и науки Кабардино-Балкарской Республики, на момент проверки не использовалось.

Проверка целевого и эффективного расходования средств республиканского бюджета, выделяемых для развития научных исследований, проведена в Министерстве финансов Кабардино-Балкарской Республики и Министерстве образования и науки Кабардино-Балкарской Республики. Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики средства, предусмотренные на финансирование прикладных научных исследований и разработок, направлены на оплату услуг по проведению работ по поставке, настройке и

сопровождению готового программного продукта (нецелевое использование средств составило 375,2 тыс. рублей). Министерством образования и науки Кабардино-Балкарской Республики расходные обязательства по финансированию НИОКР исполнены лишь на 21,0 %, что свидетельствует о недостаточном внимании к развитию науки, к отбору Региональным экспертным советом научных работников и научных проектов.

В ходе контроля средств, выделенных по разделу "Культура, кинематография, средства массовой" проведена проверка соблюдения законодательства при оказании государственной поддержки за счет средств республиканского бюджета общественным организациям. В нарушение бюджетного законодательства десяти общественным организациям по подразделу "Государственная поддержка в сфере культуры, кинематографии и средств массовой информации" оказана государственная поддержка на общую сумму 5 820,0 тыс. рублей. Произведенные Министерством культуры и информационных коммуникаций Кабардино-Балкарской Республики расходы на государственную поддержку общественных организаций не предусмотрены республиканской целевой программой в области культуры и кинематографии, отсутствуют договоры (контракты) на оказание услуг или выполнение социального заказа размещенные в установленном порядке. Финансирование общественных объединений производилось без обозначения конкретных целей. Установлены факты нарушения трудового законодательства в части превышения установленных норм по совместительству, необоснованного списания средств, несоблюдения положений уставных документов.

В ходе контроля расходования средств в сфере здравоохранения проведены контрольные мероприятия по целевому и эффективному использованию средств в муниципальных учреждениях здравоохранения "Майская районная больница" (г. Майский), "Участковая больница" в ст. Александровской. Общая сумма выявленных нарушений составила 4 774,8 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование средств в сумме 712,1 тыс. рублей, неэффективное - 1 802,0 тыс. рублей, с нарушением норм законодательства - 2 023,5 тыс. рублей, иные нарушения – 648,0 тыс. рублей.

В ходе проверки районной больницы (г. Майский) установлены нарушения закона о размещении заказа (необоснованное дробление ремонтных работ), факты не соблюдения строительных норм и правил при проведении ремонтных работ, в части завышения расценок и двойного учета по отдельным видам работ, нарушение требований по списанию горюче-смазочных материалов и авансирование контрактов сверх установленной нормы. Больницей осуществлены нецелевые расходы средств территориального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 95 тыс. рублей (приобретены предметы немедицинского назначения, оплачены путевки в детские лагеря), а также при проведении капитального ремонта 617,1 тыс. рублей. Средства фонда обязательного медицинского страхования восстановлены, по средствам муниципального бюджета заключен договор с подрядчиком по восстановлению ресурсов.

В участковой больнице ст. Александровская установлены факты неза-

конных выплат участковому врачу-терапевту и недоплаты при расчете отпускных участковым врачу-педиатру и медицинским сестрам. Все нарушения по итогам проверки устранены.

Контроль средств, выделенных на социальную политику в государственном учреждении "Территориальный центр социального обслуживания населения Майского района" Министерства труда и социального развития Кабардино-Балкарской Республики, выявил нарушения постановления Правительства Российской Федерации от 22 января 2007 года № 30 "О лицензировании медицинской деятельности" (доврачебная помощь оказывалась учреждением без лицензии на медицинскую деятельность), ряд нарушений бюджетного законодательства: до получателя не доводились показатели бюджетной росписи по установленной форме, отмечены факты превышения фактических расходов относительно лимитов бюджетных обязательств, расходование средств без подтверждения денежных обязательств.

В рамках проверки общественных организаций проведены контрольные мероприятия в шести объединениях, получающих государственную поддержку по подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения". Выявлены нарушения бюджетного законодательства, статьи 17 Федерального закона от 19 мая 1995 года № 82-ФЗ "Об общественных объединениях" на сумму 2 387,6 тыс. рублей. Расходы на финансирование программы "Социальная поддержка ветеранов, инвалидов и пожилых граждан" не предусмотрены республиканским бюджетом и сводной бюджетной росписью на 2007 год, отсутствуют договоры или государственные контракты на предоставление услуг или выполнение социального заказа, размещаемых в установленном порядке. Финансирование общественных объединений производилось по подразделу 1003 "Социальное обеспечение населения", на котором отражаются расходы на выплату различного рода пособий и компенсаций. Бюджетные средства выделялись по экономической статье 242 "Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций" без обозначения конкретных целей.

В ходе проверки исполнения законодательства Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики при управлении Кабардино-Балкарским республиканским Детским фондом в 2005-2007 годах (далее - Фонд). Общий объем финансовых нарушений установлен в сумме 15 667,4 тыс. рублей. В частности, средства республиканского бюджета в сумме 812,2 тыс. рублей выделялись Фонду с нарушением бюджетного и гражданского законодательства. При проведении Фондом финансовых операций со свободными денежными средствами нанесен ущерб в сумме 14 722,6 тыс. рублей. Фондом не производится оплата коммунальных и эксплуатационных услуг занимаемых помещений, которые оплачиваются Министерством труда и социального развития Кабардино-Балкарской Республики за счет бюджетных назначений на социальную политику, расчетная сумма нецелевого расходования бюджетных средств только за 2005-2007 годы составила 132,7 тыс. рублей.

### **3. Экспертно-аналитическая деятельность**

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты включает экспертизу проектов республиканского бюджета, бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Кабардино-Балкарской Республики, иных законопроектов, а также подготовку аналитических материалов по вопросам бюджетной политики и финансового контроля.

В заключении Контрольно-счетной палаты на проект закона Кабардино-Балкарской Республики "О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2009 год" отмечалось, что проект республиканского бюджета составлен на основе пессимистичного варианта Прогноза социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики (далее - прогноз). Вместе с тем, анализ основных макроэкономических показателей для расчета параметров республиканского бюджета существенно отличается от обоих вариантов прогноза; это относится как к показателям, которые непосредственно, так и косвенно влияют на величину доходного потенциала республики, что свидетельствует об определенных недостатках в бюджетном планировании.

В представленном варианте прогноза, заявленном как основа для расчета бюджетных параметров, прогнозируется тенденция роста зарплатоемкости валового регионального продукта с 29,3 % в 2007 году до 36,2 % в 2009 году. В заключении Контрольно-счетной палаты отмечено, что сохранение тенденции опережающего роста заработной платы относительно роста производительности труда на фоне недостаточных темпов снижения энергоемкости валового регионального продукта не будет способствовать росту конкурентоспособности экономики республики; ряд показателей законопроекта о бюджете не соответствуют показателям прогноза. Правительству Кабардино-Балкарской Республики было рекомендовано уточнить показатели Прогноза социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики, а также представить в Парламент Кабардино-Балкарской Республики пакет антикризисных мер.

В соответствии с законом о Контрольно-счетной палате и планом работы Контрольно-счетной палаты на 2008 год проводились экспертные мероприятия и подготовка заключений на отчет об исполнении республиканского бюджета за 2007 год, квартальным отчетам за 2008 год, отчет об исполнении бюджета Кабардино-Балкарского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2007 год, по проектам законов "О внесении изменений в Закон Кабардино-Балкарской Республики "О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2008 год", "О бюджете Кабардино-Балкарского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год".

В ходе экспертизы эффективности использования и распоряжения земельными участками, находящимися в ведении Майского муниципального района, соблюдения бюджетного и земельного законодательства в части полноты, правильности распределения и своевременности в бюджет средств от аренды и от продажи права заключения договора аренды этих земельных

участков определено, что в результате недостаточной работы администраций г. Майского, с. Октябрьского, ст. Котляревской по претензионно-исковой деятельности, отсутствия должного контроля за процедурой оформления договорных отношений со стороны администраций муниципальных образований консолидированному бюджету Майского муниципального района нанесен ущерб в сумме 7 338,5 тыс. рублей.

Экспертизой эффективности использования и распоряжения земельными участками, находящимися в ведении городского округа Нальчик, установлены факты несоблюдения бюджетного законодательства, других законодательных актов в части полноты учета, правильности распределения и своевременности поступления в бюджет средств от аренды и от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков. Выявлены нарушения использования земельных участков без соответствующих договоров аренды с Департаментом по управлению городским имуществом г. Нальчика, нарушения требований действующего законодательства по порядку определения арендной платы, условий и сроков внесения арендной платы, за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в результате чего консолидированному бюджету Кабардино-Балкарской Республики нанесен ущерб в сумме 28 384,8 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палатой осуществлялся мониторинг хода реализации приоритетных национальных проектов.

Мониторинг хода реализации приоритетного национального проекта "Образование" в 2007 году проведен в 27 образовательных учреждениях Урванского муниципального района и 4 учреждениях Майского муниципального района. Общий объем финансирования по национальному проекту в данных учреждениях составил 24 828,3 тыс. рублей. Выявлены факты расходования денежных средств без проведения открытого конкурса в СОШ № 1 с. Старый Черек; часть автобусов, переданных в оперативное управление образовательным учреждениям районов для перевозки детей, не эксплуатировались (3 в Урванском районе, 1 в Майском районе), кроме того в Майском районе оборудование стоимостью 28,3 тыс. рублей, приобретенное за счет средств государственной поддержки, не эксплуатировалось. Средства муниципальных бюджетов на софинансирование мероприятий приоритетного национального проекта не выделялись.

По итогам реализации приоритетного национального проекта "Здоровье" в Урванском муниципальном районе за 2007 год отмечен рост уровня госпитализации (105,4%), увеличение числа дней и средней продолжительности временной нетрудоспособности, что говорит о недостаточном уровне развития профилактической направленности здравоохранения, низкой роли участковой службы и отсутствии предпосылок для увеличения объема медицинской помощи на догоспитальном этапе. Более 50,0 % рожениц района предпочли воспользоваться услугами других медицинских учреждений республики в период родов.

Анализ бюджетов муниципальных образований за 2006 и 2007 годы показал, что при уровне дотационности бюджетов свыше 70,0 %, Министер-

ством финансов Кабардино-Балкарской Республики средства республиканского бюджета в рамках межбюджетных трансфертов в 2008 году предоставлялись на общих основаниях. Бюджетные параметры данных муниципальных образований установлены с превышением допустимых значений.

#### **4. Взаимодействие с правоохранительными и контролирующими органами**

Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий взаимодействует с правоохранительными и контролирующими органами, в том числе с Министерством внутренних дел по Кабардино-Балкарской Республике, Следственным управлением Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации по Кабардино-Балкарской Республике, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Кабардино-Балкарской Республике - в рамках соответствующих соглашений.

По итогам проведенных контрольных мероприятий 4 материала направлено в органы прокуратуры, 1 - в органы внутренних дел.

#### **5. Заключительная часть**

Контрольно-счетной палатой обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее законом о Контрольно-счетной палате, и мероприятий, предусмотренных планом работы Контрольно-счетной палаты. В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палатой проводились экспертизы, аналитические обследования, комплексные и тематические проверки. Контрольные мероприятия осуществлялись по всем установленным видам деятельности в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля.

Заключения на проекты законов, затрагивающих вопросы бюджета и финансов Кабардино-Балкарской Республики, заключения по текущему исполнению бюджетов, материалы по результатам проводимых контрольных мероприятий регулярно представлялись в Парламент Кабардино-Балкарской Республики и Президенту Кабардино-Балкарской Республики.

Анализ проведенных Контрольно-счетной палатой мероприятий свидетельствует о том, что при позитивной динамике основных макроэкономических показателей в современных условиях в полной мере должны быть использованы возможности для пополнения доходов бюджетов, повышения эффективности использования государственной и муниципальной собственности, совершенствования порядка расходования бюджетных средств.

Внешний финансовый контроль, осуществляемый Контрольно-счетной палатой, и в дальнейшем будет проводиться на всех этапах бюджетного процесса в рамках обеспечения единой системы контроля за исполнением республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики.

В 2009 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена деятельность по совершенствованию бюджетного законодательства Кабардино-Балкарской Республики, внедрению элементов аудита эффективности, внедрению комплекса средств автоматизации как части государственной системы контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Одобен коллегией  
Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики  
(протокол от 30 января 2009 года № 2)