

ОТЧЕТ

о деятельности Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики в 2009 году

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики в 2009 году представляется Парламенту Кабардино-Балкарской Республики в соответствии со статьей 37 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 29 мая 2003 года № 53-РЗ "О Контрольно-счетной палате Кабардино-Балкарской Республики".

Отчет рассмотрен и утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики 17 мая 2010 года (протокол № 9).

1. Основные итоги деятельности Контрольно-счетной палаты

Деятельность Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики (далее - Контрольно-счетная палата) в 2009 году была направлена на реализацию целей и задач, установленных Конституцией Кабардино-Балкарской Республики, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), Законом Кабардино-Балкарской Республики "О Контрольно-счетной палате Кабардино-Балкарской Республики" (далее - закон о Контрольно-счетной палате), иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики.

В соответствии со статьей 26 закона о Контрольно-счетной палате контрольно-ревизионная, экспертно-аналитическая и иные виды деятельности Контрольно-счетной палаты осуществлялись на основании плана работы Контрольно-счетной палаты на 2009 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты (распоряжение от 11 января 2009 года № 1-рп).

Проведено 31 контрольное мероприятие на 79 объектах. Объем проверенных средств республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики (далее - республиканский бюджет) составил 2,5 млрд. рублей. Выявлено финансовых нарушений на сумму 503 907,6 тыс. рублей, в том числе 42 422,9 тыс. рублей - нецелевое использование средств, 120 821,9 тыс. рублей - незаконное использование средств, 95 027,4 тыс. рублей - ущерб, 114 158,8 тыс. рублей - неэффективное использование средств. Устранено нарушений в сумме 10 748,2 тыс. рублей, в том числе возмещено 2 554,6 тыс. рублей, использованные не по нецелевому назначению. Финансовые нарушения, выявленные в ходе проверки исполнения местного бюджета г. Нальчика, составили 57,0 % общей суммы нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в 2009 году.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета и отчета Правительства Кабардино-Балкарской Республики об исполнении республиканского бюджета за 2008 год. Главным распорядителям бюджетных средств направлены акты с указанием выявленных нарушений и недостатков бюджетной отчетности, в Парламент Кабардино-Балкарской Республики и Правительство Кабардино-Балкарской Рес-

публики - заключение Контрольно-счетной палаты к отчету об исполнении республиканского бюджета.

Проведено 13 экспертно-аналитических мероприятий, по обращениям Парламента Кабардино-Балкарской Республики подготовлено 20 экспертных заключений на проекты республиканских законов.

По результатам контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий в органы исполнительной власти, органы местного самоуправления, учреждения, предприятия и организации направлено 45 представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты и 14 информационных писем.

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. В 2009 году проведено 15 заседаний, на которых рассмотрено 48 вопросов.

2. Результаты контрольных мероприятий

2.1. Контроль за формированием и исполнением доходов республиканского бюджета осуществлялся под руководством аудитора Контрольно-счетной палаты Кушовой Р. А.

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты проведено 5 контрольно-ревизионных мероприятий на 5 объектах, выявлены финансовые нарушения в сумме 28 887,0 тыс. рублей (недопоступление средств в республиканский бюджет). Устранено нарушений в сумме 1 421,8 рублей.

Проверка эффективности работы *Министерства по управлению государственным имуществом и земельным ресурсам Кабардино-Балкарской Республики*, как администратора доходных поступлений республиканского бюджета, выявила факты незаконного предоставления нежилых помещений, использования государственного имущества без соответствующих договоров аренды, занижения размеров арендной платы, необоснованного предоставления ряду федеральных учреждений и общественных организаций права безвозмездного пользования объектами республиканского имущества. Потери республиканского бюджета в результате неэффективного распоряжения имуществом и ненадлежащего исполнения министерством функций администратора доходов составили 27 355,3 тыс. рублей.

Проверка полноты и достоверности поступления доходов от использования природных ресурсов недропользователями Кабардино-Балкарской Республики проведена в *Министерстве по охране окружающей среды и природопользованию Кабардино-Балкарской Республики*. Выявлены случаи несвоевременного внесения недропользователями лицензионных платежей в бюджет, использования лицензиатами участков недр без уплаты лицензионных сборов, невыполнения недропользователями лицензированных объемов добычи полезных ископаемых. Сумма выявленных финансовых нарушений составила 206,0 тыс. рублей.

В ходе проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности *открытого акционерного общества "Каббалккнига"* установлено, что Министерством по управлению государственным имуществом и земельным ресурсам Кабардино-Балкарской Республики не выполнялись функции по контролю за деятельностью доверительного управляющего и использованием объектов республиканской собственности, переданных в доверительное управление. Выявлены нарушения в ведении бухгалтерского учёта, искусственно увеличивалась кредиторская задолженность перед одним поставщиком. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, финансовой устойчивости и платежеспособности акционерного общества показал, что структура его баланса является неудовлетворительной, а само акционерное общество неплатежеспособным.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования государственного имущества *Ветеринарным управлением Кабардино-Балкарской Республики и подведомственными ему учреждениями* за 2008 год и 1 полугодие 2009 года выявила несоответствия положения устава учреждения действующему законодательству и нормативным актам, не было обеспечено завершение реорганизации в установленном законом порядке. Выявлены нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, факты расходования денежных средств из кассы учреждений без их перечисления на лицевой счет, недостача в кассе управления. Республиканским государственным учреждением "Прохладенская районная ветеринарная станция по борьбе с болезнями животных" бухгалтерская документация была утрачена, меры по ее восстановлению предприняты не были. Сумма выявленных финансовых нарушений составила 550,3 тыс. рублей.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования государственной собственности *государственным предприятием "Взрывпром"* выявила факты незаконных выплат заработной платы, списания представительских расходов, выдачи займа без согласия собственника на совершение сделки. Сумма выявленных финансовых нарушений по итогам проверки составила 775,4 тыс. рублей.

2.2. 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 осуществлялся под руководством аудитора Контрольно-счетной палаты Пежева М. Х.

В отчетном периоде по данному направлению деятельности Контрольно-счетной палаты проведено 11 контрольных мероприятий на 15 объектах. Объем проверенных средств составил 749 648,5 тыс. рублей. Общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 148 965,3 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование - 670,0 тыс. рублей, незаконное использова-

ние - 9 752,3 тыс. рублей, ущерб - 2 731,1 тыс. рублей неэффективное использование - 12 811,9 тыс. рублей. По результатам контрольных мероприятий оформлено 25 представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, 7 информационных писем. Устранено финансовых нарушений на сумму 1 237,4 тыс. рублей.

Объем финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки отчета об исполнении республиканского бюджета в *Министерстве труда и социального развития Кабардино-Балкарской Республики*, составил 109,5 тыс. рублей (нецелевое использование бюджетных средств, допущенное в нарушение статей 38, 70, 161, 162 Бюджетного кодекса), в том числе 74,8 тыс. рублей - оплата коммунальных услуг за Кабардино-Балкарский республиканский детский фонд. В министерстве не ведутся учет лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, нарушается порядок санкционирования расходов, допускаются нарушения при составлении бюджетной отчетности. В нарушение статьи 48 Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации" в министерстве не была создана аттестационная комиссия, аттестация государственных гражданских служащих не проводилась.

Проверка исполнения республиканского бюджета проведена в *Архивной службе Кабардино-Балкарской Республики*. Объем финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки, составил 375,4 тыс. рублей, в том числе сверхнормативные выплаты, осуществленные в нарушение Указа Президента Кабардино-Балкарской Республики от 6 февраля 2007 года № 6-УП "О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Кабардино-Балкарской Республики" - 20,5 тыс. рублей; в нарушение статьи 20 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 28 октября 2005 года № 81-РЗ "О государственной гражданской службе Кабардино-Балкарской Республики" (далее - закон о государственной службе) - 354,9 тыс. рублей; расходы, не предусмотренные разрешительными документами, составили 314,8 тыс. рублей.

В ходе проверки исполнения республиканского бюджета в *Службе по обеспечению деятельности мировых судей Кабардино-Балкарской Республики* установлено, что в нарушение статьи 16 закона о государственной службе не проводится аттестация государственных гражданских служащих Службы и аппаратов мировых судей. Из 46 судебных участков 23 размещаются в арендуемых помещениях.

Проверка исполнения законодательства Российской Федерации и Кабардино-Балкарской Республики при управлении республиканскими объектами недвижимости проведена в *Министерстве по управлению государственным имуществом и земельным ресурсам Кабардино-Балкарской Республики*. Установлены нарушения Закона Кабардино-Балкарской Республики от 21 июля 2001 года № 70-РЗ "Об управлении государственной собственностью Кабардино-Балкарской Республики" (далее - закон об управлении собственностью) в части ведения единого реестра объектов недвижимости (статья 5); неправомерной передачи в безвозмездное пользование объектов госу-

дарственного имущества площадью 826,3 кв. м, заключения 16 договоров по решениям, принятым Правительством Кабардино-Балкарской Республики (статья 16); не обеспечивается полный учет государственных объектов недвижимости в реестре государственного имущества, в государственной казне Кабардино-Балкарской Республики не числится 42 объекта, не осуществляется учет относящихся к государственной казне Кабардино-Балкарской Республики зданий, сооружений, жилых и нежилых помещений, включая объекты незавершенного строительства (статья 43). Потери республиканского бюджета в связи с неправомерной передачей помещений в пользование составляют 1 143,0 тыс. рублей в год, в том числе - общественным организациям (698,0 тыс. рублей), ОАО "Общественная радиотелевизионная компания "Нальчик" (445,0 тыс. рублей).

В ходе проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества в *Отделе внутренних дел по Майскому муниципальному району* выявлены финансовые нарушения в сумме 6 574,8 тыс. рублей, в том числе: 560,5 тыс. рублей - нецелевое использование бюджетных средств, в нарушение статьи 289 Бюджетного кодекса (из них 124,2 тыс. рублей - неправомерно использованные на оплату эксплуатационных расходов объектов федерального имущества; 436,3 тыс. рублей - выплаты сотрудникам отдела, не входящим в состав милиции общественной безопасности, при обеспечении равного с Министерством внутренних дел Российской Федерации повышения денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам подразделений милиции общественной безопасности); 6 014,3 тыс. рублей - незаконное использование средств республиканского бюджета, в нарушение статей 84, 85 Бюджетного кодекса, Постановления Правительства Российской Федерации от 7 декабря 2000 года № 926 "О подразделениях милиции общественной безопасности" и приказа министра внутренних дел Российской Федерации от 21 августа 1997 года № 517 "Об утверждении Инструкции по организационно-штабной работе в органах внутренних дел Российской Федерации", направленных на денежное содержание 28 сотрудников структурных подразделений отдела, финансируемых за счет средств федерального бюджета.

Проверка целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета (субсидий), выделенных местным бюджетам *на разработку схем территориального планирования*, проведена в местных администрациях Баксанского, Лескенского, Майского, Чегемского и Черекского муниципальных районов Кабардино-Балкарской Республики. В нарушение Градостроительного кодекса Российской Федерации органами местного самоуправления не реализуются полномочия в части территориального планирования муниципальных образований (статья 8), не приняты нормативно-правовые акты, регулирующие состав, порядок подготовки документов территориального планирования муниципальных образований, а также состав и порядок подготовки планов реализации таких документов (статья 18). В нарушение статьи 139 Бюджетного кодекса, статьи 62 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ "Об общих принципах местного самоуправле-

ния в Российской Федерации" (далее - закон о местном самоуправлении), статьи 55-1 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 11 января 2003 года № 4-РЗ "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике" в бюджетах муниципальных районов на 2008 год не предусматривались средства для софинансирования мероприятий по разработке схем территориального планирования. Закон Кабардино-Балкарской Республики от 29 ноября 2007 года № 88-РЗ "О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2008 год" не содержал условий предоставления и расходования субсидий местным бюджетам из республиканского бюджета. Избыточные расходы средств республиканского бюджета, выделенных в 2008 году на разработку схем территориального планирования, составили 2 836,6 тыс. рублей.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования государственной собственности *государственным предприятием Кабардино-Балкарской Республики "Республиканское ипотечное агентство"* выявлено, что в нарушение Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных предприятиях" Министерство по управлению государственным имуществом и земельным ресурсам Кабардино-Балкарской Республики не принимало решений о проведении аудиторских проверок, утверждении аудитора (статья 20); предприятием не проведена обязательная ежегодная аудиторская проверка (статья 26). В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на сумму 607,5 тыс. рублей, в том числе 377,0 тыс. рублей - безрезультатные расходы бюджетных средств; 170,2 тыс. рублей - утрата государственной собственности; 60,3 тыс. рублей - недостача денежных средств.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности *открытого акционерного общества "Кабардино-Балкарская республиканская ипотечная корпорация"* выявлены финансовые нарушения в сумме 105 147,3 тыс. рублей, в том числе 105 000,0 тыс. рублей - финансирование Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики непредусмотренных расходов бюджетных средств (нарушение статей 83, 289 Бюджетного кодекса); 147,3 тыс. рублей - потери республиканского бюджета при передаче открытому акционерному обществу недвижимого имущества в нарушение статьи 29 закона об управлении собственностью.

Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности *открытого акционерного общества "Агентство инвестиций и развития Кабардино-Балкарской Республики"*. Предоставление займов агентством осуществляется в отсутствие порядка, определяющего критерии и условия их предоставления. Общая сумма финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки, составила 20 716,9 тыс. рублей, в том числе 18 000,0 тыс. рублей - бюджетные ассигнования, предоставленные агентству Министерством финансов Кабардино-Балкарской Республики в нарушение статьи 83 Бюджетного кодекса; 56,7 тыс. рублей - компенсация за неиспользованный трудовой отпуск работникам агентства, выплаченная в нарушение статьи 126 Трудового кодекса Российской Федерации; в результате сделок с движимым имуществом агент-

ству нанесен убыток в размере 491,7 тыс. рублей, неэффективное расходование средств составило 2 168,5 тыс. рублей.

Проведена проверка целесообразности, эффективности и целевого использования средств республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики, направленных на строительство объекта *"Защита с. Старый Черек от боковой эрозии р. Черек"*. Общая сумма выявленных финансовых нарушений составила 6 502,4 тыс. рублей, в том числе ущерб - 313,7 тыс. рублей (стоимость работ по доведению крепления берегоукрепительной дамбы до проектных отметок); стоимость завышенных объемов работ - 6 188,7 тыс. рублей.

Для оценки необходимости осуществления проверки целевого и эффективного использования субсидий на финансовое обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда проведена ревизия использования финансовых средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирного жилого дома по проспекту Ленина, 47 в г. Нальчике. В нарушение условий предоставления мер государственной поддержки на капитальный ремонт многоквартирных домов на проведение капитального ремонта, установленных разделом III Республиканской адресной программы *"Проведение капитального ремонта многоквартирных жилых домов в Кабардино-Балкарской Республике в 2008 году"* объект включён в Программу без экономического обоснования стоимости проведения капитального ремонта (отсутствует проектно-сметная (сметная) документация на проведение работ по капитальному ремонту). Выявлены финансовые нарушения в сумме 4 142,9 тыс. рублей, в том числе незаконные расходы бюджетных средств - 3 738,0 тыс. рублей; 404,9 тыс. рублей - безрезультатные расходы бюджетных средств.

2.3. Контроль расходов республиканского бюджета на образование, культуру, кинематографию, средства массовой информации, здравоохранение и спорт, социальную политику, а также средств территориального фонда обязательного медицинского страхования осуществлялся под руководством аудитора Контрольно-счетной палаты Селиверстовой Л. А.

Контрольными мероприятиями охвачено 25 объектов. В 14 учреждениях проведены комплексные проверки, в 4 - проверки использования бюджетных средств на реализацию приоритетного национального проекта *"Образование"*. Из общего объема проверенных расходов в сумме 1 757 938,2 тыс. рублей, выявлено финансовых нарушений на 39 438,4 тыс. рублей, из них 3 556,7 тыс. рублей использованы не по целевому назначению, 8 083,2 тыс. рублей - с нарушением законодательства, неэффективные расходы и иные нарушения составили 20 147,8 тыс. рублей. Выявлены факты неэффективного использования государственного имущества на сумму 7 650,7 тыс. рублей.

В государственном образовательном учреждении *"Прогимназия № 34"* Министерства образования и науки Кабардино-Балкарской Республики установлены нарушения на общую сумму 6 067,0 тыс. рублей: без зачисления на

единый счет республиканского бюджета произведены расходы на общую сумму 2 182,7 тыс. рублей (статьи 32, 38.2, 161 Бюджетного кодекса), с нарушением статьи 5 Федерального закона от 26 апреля 2007 года № 63-ФЗ использованы средства в сумме 453,4 тыс. рублей (нецелевые расходы), выявлены незаконные выплаты руководящим работникам в сумме 250,7 тыс. рублей, завышение должностных окладов сотрудникам гимназии в сумме 1 447,0 тыс. рублей, превышение кассовых расходов к объему подтвержденных денежных обязательств и норм по списанию продуктов питания для суточных рационов на сумму 136,6 тыс. рублей, доходы по поступлениям от внебюджетной деятельности на 2009 год занижены в четыре раза (статьи 32, 37 Бюджетного кодекса).

В государственном учреждении "*Республиканский центр контроля качества образования*" Министерства образования и науки Кабардино-Балкарской Республики выявлены нарушения на сумму 1 490,8 тыс. рублей, в том числе нарушения бюджетной классификации и Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (далее - закон о размещении заказов), незаконное использование средств, полученных в рамках реализации комплексного проекта модернизации образования.

По итогам проверки деятельности *Института гуманитарных исследований* Правительства Кабардино-Балкарской Республики и Кабардино-Балкарского научного центра Российской академии наук отмечено отсутствие республиканского законодательства в области научной деятельности, утвержденных научных программ (проектов), изменение статуса и подведомственности института (с августа 2009 года институт является учреждением Российской академии наук). Общий объем финансовых нарушений составил 4 378,0 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование средств 1 135,2 тыс. рублей (оплата труда научных руководителей аспирантов за счет средств республиканского бюджета и не подтвержденные выплаты по командировочным расходам). Выявлены нарушения норм трудового и гражданского законодательства на общую сумму 1 937,6 тыс. рублей, в том числе по фонду оплаты труда в сумме 674,5 тыс. рублей, связанные с нарушением ограничений совместительства и совмещения профессий руководителем института, необоснованных выплат отдельным работникам учреждения за ненормированную рабочую неделю и работу с секретными документами, при отзыве сотрудников из отпусков, превышением выплат по договорам гражданско-правового характера, выплат за ученую степень кандидата наук по документам, не прошедших процедуру нострификации. В нарушение статей 38.2, 161, 220.1 Бюджетного кодекса производились расходы без зачисления на единый счет республиканского бюджета и превышались лимиты расходов наличными денежными средствами на общую сумму 1 076,3 тыс. рублей. Без проведения конкурсных процедур заключены договоры на проведение ремонтных работ, установлено завышение отдельных видов работ. Неэффективное использование бюджетных средств составило 1 305,2 тыс. рублей, из

них по судебным решениям выплачено 398,8 тыс. рублей. Установлены факты нарушения порядка санкционирования оплаты денежных обязательств (статья 219 Бюджетного кодекса) и реализации печатной продукции по цене ниже их балансовой стоимости. В ходе инвентаризации выявлена не реализованная по состоянию на 1 июля 2009 года печатная продукция на общую сумму 3 462,5 тыс. рублей.

В четырех *общеобразовательных учреждениях Чегемского муниципального района* (средние образовательные школы № 2 г. Чегем, №№ 1, 2 с. Нартан, № 1 с. Шалушка) проведена проверка реализации приоритетного национального проекта "Образование" и мероприятий Комплексного проекта модернизации образования, в ходе которой установлено, что полученное учреждениями оборудование в основном используется по назначению. Вместе с тем отмечены факты неэффективного использования технических средств в образовательном процессе; отсутствие в кабинетах химии вытяжных шкафов; несбалансированность школьного питания, организованного в основном для учащихся начальных классов и детей из малообеспеченных семей. Около 45,0 % бюджетных средств, выделенных району в рамках Комплексного проекта модернизации образования, направлены на ремонтные работы. В ходе проверки выявлены нарушения закона о размещении заказов (необоснованное дробление товаров и работ) и завышение объемов выполненных ремонтных работ на сумму 133,5 тыс. рублей, которые по согласованию подрядчиком устранены.

В ходе проверки деятельности шести *государственных учреждений культуры* проведен анализ выполнения ими уставных задач и планов работы. Отмечена схожесть функций Кабардино-Балкарского республиканского методического центра народного творчества и культпросветработы и Республиканского центра народных художественных промыслов и ремесел. Республиканский учебно-методический центр по образованию и государственное учреждение культуры "Курсы повышения квалификации культпросветработников" также выполняют практически одинаковые задачи. Отмечена низкая эффективность использования кинотеатров, подведомственных Киновидеоучреждению. Установлены факты нарушения порядка ведения бюджетных смет и санкционирования бюджетных расходов (статьи 161, 219, 221 Бюджетного кодекса), ведения реестра закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов (статья 73 Бюджетного кодекса), доведения бюджетных обязательств в отсутствие потребности по отдельным статьям расходов, трудового законодательства в части превышения норм продолжительности рабочего времени при работе по совместительству и завышения тарифного разряда, ведения бухгалтерского учета и кадровой работы. До учреждений не доводились утвержденные стандарты качества предоставления бюджетных услуг (постановление Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 18 сентября 2008 года № 219-ПП), Государственным киноконцертным залом не проводился учет и систематизация проведенных мероприятий, данные которых могли служить основанием для формирования сметы по приносящей доход деятельности.

В ходе проверки *государственного учреждения здравоохранения "Медицинский центр мобилизационных резервов "Резерв"*, основной деятельностью которого является ответственное хранение запасов мобилизационного резерва, являющихся федеральной собственностью, установлено, что в нарушение статей 84 и 85 Бюджетного кодекса отсутствует соглашение о разграничении расходных полномочий Кабардино-Балкарской Республики по хранению федеральной имущества. При этом расходы республиканского бюджета на содержание данного учреждения ежегодно увеличиваются, а средства федерального бюджета на возмещение затрат по хранению мобилизационных резервов по сравнению с 2005 годом сократились в 2,5 раза. В нарушение Бюджетного кодекса отсутствуют государственное задание и утвержденная бюджетная смета (статьи 69.2, 162, 221), бюджетные средства отвлекаются в дебиторскую задолженность (статьи 34, 219), неправомерно списываются горюче-смазочные материалы. Выявлены факты нарушения трудового законодательства в части несоответствия занимаемых должностей квалификационным требованиям и тарификационных разрядов, завышения штатной численности, отсутствия в трудовых договорах размеров доплат, объема и содержания дополнительных обязанностей по совмещаемым должностям, незаконных выплат за государственные награды. Общий объем нарушений составил 4 264,5 тыс. рублей, в том числе 270,6 тыс. рублей - нецелевое использование средств республиканского бюджета, направленных на оплату охранных услуг (статьи 70, 162, 286 Бюджетного кодекса). Финансовые нарушения по результатам проверки устранены, нецелевые расходы восстановлены.

По результатам проверки в *Республиканском врачебно-физкультурном диспансере* Министерству здравоохранения Кабардино-Балкарской Республики рекомендовано в целях формирования здорового образа жизни у граждан республики создать на базе диспансера Центр здоровья с включением его в перечень учреждений здравоохранения, работающих в системе обязательного медицинского страхования Кабардино-Балкарской Республики.

В ходе проверки *страховых организаций* выявлено превышение утвержденного норматива расходов на ведение дела ЗАО "КапиталЪ Медицинское страхование" на 1 043,2 тыс. рублей, ЗАО МСК "Солидарность" норматив на ведение дела установлен не был. Общая сумма остатков на счетах Фонда, страховых организаций и медицинских учреждений на конец 2008 года составила 227 867,5 тыс. рублей или 10,2 % общих расходов.

Контроль расходования средств, выделенных на социальную политику в *государственном учреждении "Нальчикский дом-интернат для престарелых и инвалидов"* Министерства труда и социального развития Кабардино-Балкарской Республики, выявил нарушения в сумме 1 669,7 тыс. рублей: отмечены факты превышения кассовых расходов относительно доведенных лимитов бюджетных обязательств, расходования средств без подтверждения денежных обязательств, часть денежных средств пенсионеров и инвалидов направлена на затраты, не входящие в перечень, утвержденный постановлением Правительства Кабардино-Балкарской Республики от 27 апреля 2006

года № 114-ПП.

В рамках проверки бюджетной отчетности в государственных учреждениях *"Республиканский геронтологический реабилитационный центр"* и *"Специальный дом для одиноких престарелых"* Министерства труда и социального развития Кабардино-Балкарской Республики установлено, что 15,0-20,0 % обслуживаемого контингента не подпадают в возрастную и социальную группу, определенную нормативными, правовыми и уставными документами. В геронтологическом центре выявлены нарушения бюджетного законодательства и закона о размещении заказов (необоснованное дробление ремонтных работ).

По результатам проверки расходования средств республиканского бюджета *на реализацию социальной поддержки региональных льготных категорий граждан* нарушений не выявлено. Численность льготников, получающих ежемесячные денежные выплаты и денежные компенсации в 2009 году сократилась, общая сумма ежемесячных денежных выплат увеличилась на 9 116,2 тыс. рублей, ежемесячных денежных компенсаций на 61 943,7 тыс. рублей. Средний размер ежемесячной денежной выплаты на одного льготника увеличился на 10,0 %, ежемесячной денежной компенсации на 39,0 %.

Проверка средств, выделенных на содействие занятости населения республики за 2008 год и 9 месяцев 2009 года проведена в *Государственном комитете Кабардино-Балкарской Республики по занятости населения и государственном учреждении "Центр занятости населения Чегемского района"*. Общая сумма расходов за проверяемый период составила 766 661,5 тыс. рублей, из них на содержание комитета направлено 32 280,5 тыс. рублей или 4,2 % общих расходов, на содержание центров занятости - 115 834,1 тыс. рублей (15,1 %), на социальную поддержку безработных граждан, включая пособия по безработице - 524 666,4 тыс. рублей (68,4 %), на осуществление мероприятий в области содействия занятости населения, реализацию мер по снижению напряженности на рынке труда и организацию общественных работ - 93 816,8 тыс. рублей (12,2 %). Общая сумма выявленных нарушений составила 7 655,9 тыс. рублей, в том числе нецелевые расходы в сумме 748,2 тыс. рублей по ремонту здания Центра занятости населения Чегемского района за счет завышения расценок и объемов выполненных работ. Незаконные выплаты в результате нарушения Порядка регистрации безработных граждан в Чегемском районе и выплаты стипендий в период профессионального обучения, а также избыточные расходы по фонду оплаты труда составили 725,9 тыс. рублей. В ходе выборочной инвентаризации материальных ценностей установлена недостача на сумму 29,9 тыс. рублей и неэффективное использование материальных ресурсов на сумму 1 491,5 тыс. рублей. Дебиторская задолженность в сумме 6 892,7 тыс. рублей числится с 1994 -1995 годов.

2.4. Проверка исполнения местного бюджета г. Нальчика

Проверка исполнения местного бюджета г. Нальчика проведена в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса и статьей 77 закона о местном самоуправлении.

Объем финансовых нарушений, выявленных в ходе проверки, составил 286 616,9 тыс. рублей, из них нецелевое использование бюджетных средств составило 38 196,2 тыс. рублей, незаконное использование бюджетных средств - 102 986,4 тыс. рублей, неэффективное использование бюджетных средств - 85 804,3 тыс. рублей, местному бюджету нанесен ущерб в сумме 41 393,1 тыс. рублей, республиканскому бюджету нанесен ущерб в сумме 18 236,9 тыс. рублей.

Проектирование социально-экономического развития, организация и исполнение бюджетного процесса в г. Нальчике осуществляются с нарушениями норм Бюджетного кодекса. Прогнозные параметры развития экономики г. Нальчика ненадежны и недостоверны; не утверждены порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля и утверждения отчета об его исполнении (статья 9); разработки среднесрочного финансового плана (статья 174); составления и ведения кассового плана местного бюджета (статья 217.1); исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, а также санкционирование оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, установленный финансовым органом (статья 219.2); отчеты уполномоченного органа, осуществляющего кассовое исполнение бюджета, об исполнении местного бюджета (с 1 января 2006 года по 1 октября 2008 года) (статья 264.1).

Отсутствуют реестры расходных обязательств (статья 82); документы, формируемые одновременно с проектом бюджета на очередной финансовый год (перспективный финансовый план, баланс финансовых ресурсов, план развития муниципального сектора экономики) (статья 184.2); сводная бюджетная роспись (статья 217); заключение о внешней проверке бюджетной отчетности за 2007 год (статья 264.4)

Ведение бюджетного учета и отчетности осуществляется с нарушениями статьи 32 Бюджетного кодекса, следствием которых стали выявленные неточности и расхождения в отчетности на сумму 168 644,9 тыс. рублей, статьи 240 Бюджетного кодекса. Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Выявлены нарушения:

Гражданского кодекса Российской Федерации (статьи 433, 609), Федерального закона от 21 июля 1997 года № 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним" (статья 26) - не проводится работа по контролю за государственной регистрацией заключенных договоров аренды на объекты недвижимости и земельные участки, договоры аренды земельных участков не прошли государственную регистрацию в органах юстиции; без заключённых муниципальных контрактов (статья 763) выполнены работы на сумму 21 344,4 тыс. рублей;

закона о размещении заказов - муниципальные контракты на сумму

321 657,5 тыс. рублей заключены с нарушениями статей 9, 10, 26 - 29, 38, 55;

закона о местном самоуправлении - не публикуются информация о проведении и итогах публичных слушаний проекта местного бюджета на 2006 и 2007 годы (статья 28), сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание (статья 47), проекты местного бюджета на 2006 и 2008 годы (статья 52); положения о департаменте образования, управлениях здравоохранения, культуры, архитектуры и градостроительства, комитете по физической культуре и спорту, службе заказчика утверждены главой местной администрации (статья 41);

Трудового кодекса Российской Федерации - с руководителями муниципальных учреждений здравоохранения и образования трудовые договоры не заключаются, либо заключаются на неопределенный срок (статья 67), не проводится их аттестация.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности ОАО "Нальчиктеплоэнерго" свидетельствует о наличии факторов неэффективной деятельности теплоснабженческого предприятия: за 2007 год убыток составил 61 929,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2008 года - 143 154,0 тыс. рублей; стоимость основных средств с 1 января 2007 года по 1 октября 2008 года снизилась с 735 193,0 тыс. рублей до 583 938,0 тыс. рублей (20,5 %); общая кредиторская задолженность (без учёта займов и кредитов) в течении 2007 года и 9 месяцев 2008 года увеличилась на 112 795,0 тыс. рублей (39,3 %); рост задолженности по платежам (за тот же период) в бюджет составил 24 358,0 тыс. рублей (63,2 %), а задолженность по платежам во внебюджетные фонды увеличилась на 15 320,0 тыс. рублей (в 2,2 раза). Фактическая себестоимость 1 Гкал в 2007 году составила 745,8 рублей/Гкал, что на 31,6 % выше утверждённого уровня (566,83 рублей/ Гкал).

Положением о департаменте финансов местной администрации не предусмотрены полномочия по обслуживанию муниципального долга, разработке программ муниципальных заимствований и их реализации, осуществлению необходимых мер по совершенствованию структуры муниципального долга, а также по реструктуризации и оптимизации долговых обязательств городского округа Нальчик, ведению долговой книги.

Выявлены многочисленные нарушения при проверке законности и эффективности управления муниципальным имуществом:

ряд объектов не числится в реестре муниципального имущества или на балансе департамента по управлению имуществом местной администрации, реестр муниципального имущества и реестр договоров аренды на земли сельскохозяйственного назначения недостоверны;

управление муниципальными унитарными предприятиями осуществляется с нарушениями Федерального закона от 14 ноября 2002 года № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" - не вносятся изменения в уставы предприятий (статья 14), из хозяйственного ведения муниципальных предприятий систематически изымается и передается вновь образованным предприятиям имущество (статья 20), не проводится ат-

тестация руководителей (статья 21);

не вносятся изменения в договоры аренды на земли населенных пунктов, арендная плата определяется не по рыночной стоимости (64 договора аренды в 2008 году заключены на основании кадастровой стоимости, а не на основании отчета независимого оценщика).

За проверяемый период приватизированы 33 объекта недвижимости, не включенные в программы приватизации муниципального имущества.

В ходе проверки оформлены акт об отсутствии бухгалтерского учета в Комитете по физической культуре и спорту местной администрации; акт о запущенности бухгалтерского учета в местной администрации; 21 акт о непредставлении информации по запросам Контрольно-счетной палаты.

3. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность Контрольно-счетной палаты включает экспертизу проектов республиканского бюджета, бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Кабардино-Балкарской Республики, проектов законодательных и иных нормативных правовых актов Кабардино-Балкарской Республики по бюджетно-финансовым вопросам, проблемам бюджетно-финансовой политики и совершенствования бюджетного процесса в Кабардино-Балкарской Республике.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса проведена внешняя проверка отчета Правительства Кабардино-Балкарской Республики об исполнении республиканского бюджета за 2008 год. Отчет представлен в Контрольно-счетную палату с нарушением сроков, установленных пунктом 2 статьи 264.4 Бюджетного кодекса. Состав прилагаемых к Отчету материалов и документов не соответствует перечню, утвержденному статьей 264.6 Бюджетного кодекса. В комплекте документов отсутствуют отдельные приложения с показателями исполнения республиканского бюджета по доходам в разрезе кодов классификации доходов бюджетов, а также по доходам в разрезе кодов видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета. При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета, контрольных, экспертных и аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой в 2008 году. В нарушение требований статьи 264.2 Бюджетного кодекса:

территориальными подразделениями федеральных органов исполнительной власти - главными администраторами средств республиканского бюджета бюджетная отчетность не представляется в Министерство финансов Кабардино-Балкарской Республики;

имеют место отклонения данных отчета от данных бюджетной отчетности главных администраторов средств республиканского бюджета;

отчетность главных администраторов средств республиканского бюджета составлялась с нарушениями положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об ис-

полнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 ноября 2008 года № 128н.

Заключение на отчет об исполнении бюджета Кабардино-Балкарского территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год подготовлено на основе анализа бюджетной отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования, страховых организаций и учреждений здравоохранения, работающих в системе ОМС. Отмечено выполнение по основным показателям исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2008 год, обеспеченность финансовыми ресурсами территориальной программы на 97,0 %, сокращение кредиторской задолженности Фонда перед учреждениями здравоохранения в два раза.

В заключении Контрольно-счетной палаты на проект республиканского бюджета на 2010 год отмечалось, что Правительством Кабардино-Балкарской Республики были нарушены требования статьи 185 Бюджетного кодекса, статьи 67 закона о бюджетном устройстве о порядке и сроках внесения проекта закона о республиканском бюджете в Парламент Кабардино-Балкарской Республики, не было обеспечено одновременное представление с законопроектом полного перечня документов и материалов. В нарушение статьи 88-1 закона о бюджетном устройстве до 1 октября 2009 года не был опубликован одобренный Правительством Кабардино-Балкарской Республики проект республиканского бюджета, как и сведения о численности государственных гражданских служащих Кабардино-Балкарской Республики и работников республиканских учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание.

При рассмотрении проекта закона "О внесении изменений в Закон Кабардино-Балкарской Республики "О бюджете Кабардино-Балкарского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2009 год" предложено внести корректировку в доходную и расходную части бюджета на сумму финансового обеспечения оказания дополнительной медицинской помощи участковыми врачами и медицинскими сестрами, выделяемых из федерального бюджета.

В заключении на проект закона "О бюджете Кабардино-Балкарского территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2010 год" отмечено соответствие проекта в целом требованиям действующего законодательства. Вместе с тем указано на увеличение дефицита представленной к утверждению территориальной программы обязательного медицинского страхования и обращено внимание на наличие резервов по отдельным доходным источникам, внесены также по статье замечания к Законопроекту.

Проведен анализ результативности новых отраслевых форм оплаты труда в бюджетной сфере, введенных в Кабардино-Балкарской Республике с 2009 года. Для всех отраслей бюджетной сферы установлены общие тенденции, при существенном росте фонда оплаты труда кратный рост заработной

платы отмечен у административно-управленческого и младшего обслуживающего персонала. Рост заработной платы педагогических работников в среднем составил 30,0 %, у врачей (узких специалистов) 30,0-50,0 %, в амбулаториях 3,0 %, у большинства работников учреждений культуры 14,0 %, учреждений социальной защиты 30,0-40,0 %.

4. Взаимодействие с правоохранительными, контролирующими и иными органами

Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий и в рамках соответствующих соглашений 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 2009 году положение о порядке взаимодействия подписано с прокуратурой Кабардино-Балкарской Республики.

По итогам проведенных контрольных мероприятий в правоохранительные органы направлено 3 материала.

5. Заключение

Контрольно-счетной палатой в 2009 году обеспечена реализация целей и задач, возложенных на нее законом о Контрольно-счетной палате, и мероприятий, предусмотренных планом работы.

Высшим советом Европейской ассоциации региональных органов финансового контроля (ЕВРОРАИ) Контрольно-счетная палата в апреле 2009 года включена в состав участников этой авторитетной организации, что свидетельствует о соответствии деятельности Контрольно-счетной палаты международным стандартам государственного аудита.

В 2010 году Контрольно-счетной палатой будет продолжена деятельность по совершенствованию бюджетного законодательства Кабардино-Балкарской Республики (необходима подготовка новой редакции закона о Контрольно-счетной палате), внедрению элементов аудита эффективности, содействию развития муниципального финансового контроля, укреплению взаимодействия с правоохранительными и контролирующими органами, совершенствованию правового, информационного и методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Кабардино-Балкарской Республики

Б. М. Рахаев