

## Отчет

о результатах контрольного мероприятия «проверка использования бюджетных средств, государственной и муниципальной собственности в 2015-2016 годах и истекшем периоде 2017 года в Альметьевском муниципальном районе»

### **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2017 год.

**Цель контрольного мероприятия:** проверить целевое и эффективное использование средств бюджета Республики Татарстан, выделенных бюджету муниципального образования «Альметьевский муниципальный район», исполнение местного бюджета.

**Предмет контрольного мероприятия:** процесс использования средств республиканского и местного бюджетов, в том числе предоставляемых в форме межбюджетных трансфертов бюджету Альметьевского муниципального района, управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности, движения средств бюджета Республики Татарстан, соблюдения получателями субсидий, бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и государственных гарантий условий выделения, получения, целевого использования и возврата средств бюджета Республики Татарстан.

**Проверяемый период:** 2015-2016 годы и истекший период 2017 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Исполнительный комитет Альметьевского муниципального района, Исполнительный комитет города, Исполнительные комитеты поселений, Финансово-бюджетная палата, Палата имущественных и земельных отношений, учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую и (или) муниципальную собственность (определение конкретных объектов осуществлялось по результатам оценки кассовых расходов, проводимых закупок, предоставления муниципальной собственности).

Результаты встречных проверок оформлены отдельными актами, с содержанием которых ознакомлены ответственные за использование бюджетных средств должностные лица. Все акты подписаны без возражений.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «19» июня по «14» июля 2017 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Анализ макроэкономических условий исполнения бюджета.

Доля муниципального образования в валовом региональном продукте Татарстана составляет около 13,8%. В 2016 году валовый территориальный продукт составил 267 558,70 млн. рублей, что на 7,4% выше уровня 2015 года.

Объем добавленной стоимости за 2016 год составил 220 163,8 млн. рублей, что на 5,1% больше уровня 2015 года.

Объем отгруженной продукции муниципального образования в общем объеме республики составляет 28,4%.

Объем отгруженной продукции предприятиями и организациями района за 2015 год составил 519 915 550,0 тыс. рублей, за 2016 год – 557 760 120,0 тыс. рублей.

Индекс промышленного производства составил 100,3% (на 1,1 процентных пункта ниже по сравнению с 2015 годом).

Объем инвестиций в основной капитал за 2016 год составил 71 942,6 млн. рублей, что на 17,3% меньше, чем в 2015 году.

По уровню заработной платы Альметьевский район занимает 2 место в республике. Заработная плата возросла на 7,9% по сравнению с 2015 годом и составила 40 845 рублей (2015г.- 37 869 рублей).

Уровень жизни населения (соотношение денежного дохода на душу населения к минимальному потребительскому бюджету) составил 3,23 раза. Отношение среднемесячной заработной платы к минимальному потребительскому бюджету составил 2,8 раза.

В 2016 году введено в эксплуатацию 155,2 тысяч квадратных метров жилья, что на уровне прошлого года (в 2015 году – 155,2 тыс.кв.м.) Обеспеченность общей площадью жилья на одного жителя возросла с 25,7 кв.м (2015 год) до 26,2 кв.м (2016 год).

Инфраструктура района отразилась на демографической ситуации. Численность жителей района в 2016 году увеличилась на 1 491 человек по сравнению с 2015 годом и на 01.01.2017 составила 205 592 человека.

В 2016 году денежная выручка в сельхозорганизациях и КФХ увеличилась по отношению к прошлому году на 50 278 тыс. рублей и составила 1 501 150 тыс. рублей. Производство зерна по итогам 2016 года увеличилось на 18%. Производство молока в 2016 году снизилось на 22% к уровню 2015 года и составило 14 036 тонны. Производство мяса скота и птицы в 2016 году выросло на 117 тонн или на 107% к уровню 2015 года и составило 1 785 тонн.

Бюджет Альметьевского муниципального района.

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2015 год утвержден решением Совета Альметьевского муниципального района от 17.12.2014 г. №430 «О бюджете муниципального образования Альметьевский муниципальный район 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» по доходам и расходам в сумме 3 060 037,6 тыс. рублей без дефицита.

По состоянию на 01.01.2016 года доходная часть бюджета Альметьевского муниципального района исполнена в сумме 3 435 758 тыс. рублей или 99,5% к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 998 529,6 тыс. рублей (100,4%);
- по безвозмездным поступлениям – 2 437 228,4 тыс. рублей (99,2%).

Общий объем произведенных за 2015 год расходов бюджета Альметьевского муниципального района составил 3372787,4 тыс. рублей или 97,9% к уточненному плану.

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование; культура, средства массовой информации; здравоохранение, физическая культура и спорт; социальная политика) в общей сумме расходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2015 год составил 80,7 % (2723239,2)

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета составляли расходы по разделам «Образование» - 73,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,5%, «Национальная экономика» - 4,6%, «Общегосударственные вопросы» - 7,8%, «Культура» - 4,7 %.

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2016 год утвержден решением Совета Альметьевского муниципального района от 10.12.2015 г. № 24 «О бюджете муниципального образования Альметьевский муниципальный район 2016 год » по доходам и расходам в сумме 3 351 003,6 тыс. рублей без дефицита.

По состоянию на 01.01.2017 года доходная часть бюджета Альметьевского муниципального района исполнена в сумме 3 765 369 тыс. рублей или 100,9% к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 966 139,3 тыс. рублей (103,6%);
- по безвозмездным поступлениям – 2 799 229,7 тыс. рублей (100%).

Общий объем произведенных за 2016 год расходов бюджета Альметьевского муниципального района составил 3 646 949,0 тыс. рублей или 95,9% к уточненному плану.

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование; культура, средства массовой информации; здравоохранение, физическая культура и спорт; социальная политика) в общей сумме расходов бюджета Альметьевского муниципального района за 2016 год составил 80,7 % (2840009,4)

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета составляли расходы по разделам «Образование» - 71,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,8%, «Национальная экономика» - 4,7%, «Общегосударственные вопросы» - 9,9 %, «Культура» - 4,1 %.

Бюджет Альметьевского муниципального района на 2017 год утвержден решением Совета Альметьевского муниципального района от 30.11.2016 г. № 136 «О бюджете муниципального образования Альметьевский муниципальный район 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» по доходам и расходам в сумме 3 371 954,3 тыс. рублей без дефицита.

Анализ исполнения расходной части бюджета Альметьевского района за полугодие 2017 года по разделам функциональной структуры расходов по сравнению с уточненными показателями определил выполнение плановых показателей на 48,8 % от уточненного плана

В проверяемом периоде действовали налоговые льготы в части средств, зачисляемых в бюджет города и бюджеты 36 городских и сельских поселений по уплате земельного налога, установленные федеральным законодательством и решением Альметьевского городского Совета и Советов сельских поселений.

В результате применения данной льготы в 2015 году в бюджет Альметьевского муниципального района недопоступило 15 057 тыс. рублей, в 2016 году – 16 337 тыс. рублей.

В 2015 году общая задолженность составила 450 082 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 128 789 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 321 293 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 64 375 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам за 2015 год составила 181 842 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 37 044 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам 144 798 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 45 680 тыс. рублей.

В 2016 году общая задолженность увеличилась на 91 728 тыс. рублей и составила 541 810 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 130 298 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 411 512 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 80 744 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам за 2016 год составила 310 966 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 35 249 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 275 717 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 69 253 тыс. рублей.

На 01 июня 2017 года общая задолженность увеличилась на 44 441 тыс. рублей и составила 586 251 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 168 654 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 417 597 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 77 697 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам на 01 июня 2017 года составила 251 302 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 50 117 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 201 185 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 66 750 тыс. рублей.

За проверяемый период бюджетные кредиты из местного бюджета Альметьевского муниципального района не выдавались. Обязательств по муниципальным гарантиям не принималось. Кредиты от имени Альметьевского муниципального района как заемщика от кредитных организаций, от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ не привлекались. Задолженность по ранее выданным кредитам отсутствует.

Следует отметить, что в 2015-2016 годы при исполнении местного бюджета имела место практика оплаты расходов будущих периодов.

В соответствии со ст. 242 Бюджетного кодекса РФ лимиты бюджетных обязательств прекращают свое действие 31 декабря и остаток неиспользованных средств завершившегося года подлежит учету в качестве остатка средств на начало финансового года на едином счете бюджета, в связи с чем расходы следующего финансового года не могут быть осуществлены за счет лимитов бюджетных обязательств предыдущего бюджетного года.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2016 числится дебиторская задолженность (переплата) на сумму 922,4 тыс. рублей по платежам в бюджет, по состоянию на 01.01.2017 года – 143 тыс. рублей.

Использование муниципальной собственности.

Аренда земли.

В проверяемый период Палатой земельных и имущественных отношений Альметьевского муниципального района (далее-Палата) заключено 180 договоров аренды земельных участков, из них 60 договоров в 2015 году, 108 договоров в 2016 году, и 12 договоров – за 1 полугодие 2017 года. На организованных торгах заключено 49 договоров в 2015г., 14 договоров в 2016г., 2 договора в 2017г.

В 2015 году в совокупности по договорам аренды начислено 68 381,52 тыс. рублей, перечислено 73 957,3 тыс. рублей.

В 2016 году в совокупности по договорам аренды начислено 45 807,44 тыс. рублей, перечислено 49 569,7 тыс. рублей.

За первое полугодие 2017 года в совокупности по договорам аренды начислено 27 211,96 тыс. рублей, перечислено 44 020,7 тыс. рублей.

Задолженность по договорам аренды на 01.06.2017г. составляет 9 613,46 тыс. рублей (ООО «Вариант» - 835,9 тыс. рублей, Исмагилов Р.Б. – 798,71 тыс. рублей, ООО «Гелиус-Строй» - 825,19 тыс. рублей, ООО «Аква-Клининг» - 1682,8 тыс. рублей, Берестова В.И. – 842,17 тыс. рублей, Волков Т.Н. – 1017,04 тыс. рублей, Ахметзянова Г.Г. – 97,4 тыс. рублей, ООО «Сельхознаб» - 1580,64 тыс. рублей, ООО «Звезда» - 440,36 тыс. рублей, Колотовкин В.Г. – 1478,35 тыс. рублей, Гашимов К.А. – 14,9 тыс. рублей).

Проверкой установлено, что отдельные земельные участки используются не в соответствии с условиями их предоставления:

- физическое лицо Гашимов К.А. по договору аренды от 14.07.2015г. №МС 04-071-5090-ОРТ предоставлен земельный участок по адресу: г.Альметьевск, ул. С. Тюленина, остановка «пл. СУ2», общей площадью 70,02 кв.м., кадастровый номер: 16:45:030107:0013. По условиям договора разрешенное использование: установка сборно-разборного торгового павильона. Фактически на данном земельном участке находится объект капитального строения;

- физическое лицо Дурнев К.М. по договору аренды от 29.01.2016г. №МС 04-071-5299-ОРТ предоставлен земельный участок по адресу: пгт. Нижняя Мактама, ул. Советская, остановка «Нижняя Мактама», общей площадью 54 кв.м., кадастровый номер: 16:45:070114:146. По условиям договора разрешенное использование: установка сборно-разборного торгового аптечного павильона. Фактически на данном земельном участке находится объект капитального строения

- физическое лицо Григорьев П.А. по договору аренды от 07.08.2015г. №МС 04-071-5110-ОРТ предоставлен земельный участок по адресу: г. Альметьевск, ул. Белоглазова, остановка «ул. Пушкина», общей площадью 44 кв.м., кадастровый номер: 16:45:010112:147. По условиям договора разрешенное использование: установка сборно-разборного торгового аптечного павильона. Фактически на данном земельном участке находится цветочный магазин, объект представляет капитальную постройку.

Выборочной проверкой выявлено, что Палатой имущественных и земельных отношений Альметьевского муниципального района не соблюдены сроки опубликования объявлений, установленные статьей 38.18 Земельного кодекса

Российской Федерации. Согласно статье 38.18 ЗК РФ граждане или крестьянские (фермерские) хозяйства, в течение тридцати дней со дня опубликования и размещения извещения вправе подавать заявления о намерении участвовать в аукционе по продаже земельного участка или аукционе на право заключения договора аренды земельного участка. Например, в извещении № 250816/0072385/06 от 25.08.2016, о предварительном согласовании предоставления земельного участка (земли населенных пунктов) для индивидуального жилищного строительства, площадью 1481 кв.м., на праве аренды сроком на 20 лет, кадастровый номер: 16:07:090002:1799, расположенного по адресу: Альметьевский район, с.Абдрахманово, ул.Э.Мукминовой, д. 6, срок для подачи заявлений составляет 2 часа и 18 минут. Кадастровая стоимость: 116,6 тыс. рублей.

Также в извещении №110716/0072385/01 от 07.12.2016, о предварительном согласовании предоставления земельного участка (земли населенных пунктов) для индивидуального жилищного строительства, площадью 800 кв.м., на праве аренды сроком на 20 лет, кадастровый номер: 16:45:070120:1993, расположенного по адресу: Альметьевский район, пгт. Нижняя Мактама, ул.Залятова, окончание приёма заявок наступает ранее даты публикации извещения, что исключает возможность подачи заявки при ознакомлении с извещением на официальном сайте. Кадастровая стоимость 157,9 тыс. рублей.

#### Продажа земли

За проверяемый период Палатой заключено 529 договоров купли-продажи земельных участков, на общую сумму 21 041,4 тыс. рублей, из них в 2015 году - 60 договоров на сумму 7 258,5 тыс. рублей, в 2016 году - 339 договоров на сумму 11 827,7 тыс. рублей, за 1 полугодие 2017 года - 130 договоров на сумму 1 895,5 тыс. рублей. На организованных торгах заключено 22 договора, из них в 2015 году - 21 договор, в 2016 году - 1 договор, в 1 полугодии 2017 года договоры купли-продажи на организованных торгах не заключались.

#### Аренда имущества

За проверяемый период Палатой заключено 19 договоров аренды муниципального имущества, из них в 2015 году – 4 договора, в 2016 году - 6 договоров, в 1 полугодии 2017 года - 9 договоров.

За 2015 год по договорам аренды имущества начислено 2 872,56 тыс. рублей, перечислено 2 872,56 тыс. рублей. За 2016 год начислено 5 230,9 тыс. рублей, перечислено 5 230,9 тыс. рублей. За 1 полугодие 2017 года начислено 1 200 тыс. рублей, перечислено 1 200 тыс. рублей, задолженность на 01.07.2017 года отсутствует.

На организованных торгах в 2015 году заключен 1 договор, 2016 году - 1 договор, в 1 полугодии 2017 года - 1 договор.

Палатой представлен реестр казны Альметьевского муниципального района (далее – казна района), согласно которому первоначально восстановительная стоимость имущества казны района на 01.01.2017 составляла 1 132 790,5 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно годовой отчетности об исполнении консолидированных бюджетов, сводной годовой бухгалтерской отчетности Альметьевского муниципального района за 2016 год, стоимость имущества казны района на 01.01.2017 года составляла 1 203 376,2 тыс. рублей, что на 70 585,7 тыс. рублей больше общей суммы отраженной в реестре казны Палаты.

В казне Альметьевского муниципального района числятся сети холодного водоснабжения и канализации, горячего водоснабжения и теплоснабжения общей первоначально-восстановительной стоимостью 121 291,49 тыс. руб. Сети холодного водоснабжения и канализации общей стоимостью 48 481,52 тыс. рублей, переданы АО «Альметьевск-Водоканал» по договору аренды муниципального имущества от 30.12.2014г. № МС 16-45/073-0494-ИМ.

В рамках разграничения государственной собственности в 2006 году из государственной собственности в собственность сельских поселений передано имущество для сбора мусора (12 полигонов ТБО), общей первоначальной стоимостью 1 515,49 тыс. рублей. Сельскими поселениями проведена техническая инвентаризация объектов, в 2008 году были начаты мероприятия по оформлению земельных участков.

На момент проверки государственная регистрация полигона ТБО проведена лишь в Абрахмановском сельском поселении (стоимость 43,05 тыс. рублей.). Таким образом, 11 полигонов ТБО общей стоимостью 1 472,44 являются незарегистрированными.

### Продажа имущества

За проверяемый период Палатой заключено 18 договоров купли-продажи муниципального имущества, на общую сумму 44 515,55 тыс. рублей, из них 9 договоров на сумму 36 351,5 тыс. рублей в 2015 году, 1 договор на сумму 805,35 тыс. рублей в 2016 году, и 8 договоров на сумму 7 358,7 тыс. рублей за 1 полугодие 2017 года. На организованных торгах в 2015 году заключено 9 договоров, в 2016 году - 1 договор, за 1 полугодие 2017 года - 8 договоров.

В казне Альметьевского муниципального района, казне «г. Альметьевск», казне поселений имеются объекты неиспользуемого имущества общей первоначально-восстановительной стоимостью 12 355,9 тыс. рублей, в том числе:

- здание детского сада, с.Сулеево, ул. Советская, дом 106 (первоначальная стоимость 3600,6 тыс. рублей). На территории детского сада складировются отходы строительных материалов, в здании школы в ходе осмотра выявлен прорыв трубы центрального водоснабжения.

- здание магазина, г.Альметьевск, ул.Лазо, д.16а (первоначальная стоимость 2719,3 тыс. рублей);

- нежилое здание, г.Альметьевск, ул. Индустриальная (первоначальная стоимость 150 тыс. рублей);

- нежилое здание, г. Альметьевск, ул. Р.Фахретдина, д.50. (первоначальная стоимость 109,5 тыс. рублей);

- блочная котельная (нефункционирующая), г.Альметьевск, ул. Р.Фахретдина, д.59 (первоначальная стоимость 1 385 тыс. рублей);
- здание продуктового склада, с.Русский Акташ, ул. Ленина, д.10 (первоначальная стоимость 200,4 тыс. рублей);
- гараж, с.Борискино, ул.Центральная, д.59 ( первоначальная стоимость 13,7 тыс. рублей);
- гараж, г. Альметьевск, ул.Советская, д.73 (первоначальная стоимость 75,1 тыс. рублей.)
- мастерские, г. Альметьевск, ул.Р.Фахретдина, д.67 (первоначальной стоимостью 3 326,6 тыс. рублей.);
- нежилое помещение, г. Альметьевск, ул.Шевченко, д.122 (первоначальной стоимостью 132 тыс. рублей);
- административное здание общей площадью 352,9 кв.м., с.Русский Акташ, ул. Советская, д.144 (первоначальной стоимостью 643,7 тыс. рублей);

#### Полнота перечисления части прибыли унитарных предприятий в бюджет

На территории Альметьевского муниципального района осуществляют деятельность 10 муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП). По результатам финансово-хозяйственной деятельности в 2015 году 4 МУПами в местный бюджет перечислена часть чистой прибыли на общую сумму 33,21 тыс. руб., в 2016 году – 3 юридическими лицами на общую сумму 35,41 тыс. руб., в 2017 году – 4 юридическими лицами на общую сумму 367,49 тыс. рублей.

Исполнительный комитет Альметьевского муниципального района является учредителем:

- МУП «Комбинат здоровья», на 31.12.2014 года убыток предприятия составил 9 950 тыс. руб., 31.12.2015 года убыток составил - 832 тыс. рублей, на 31.12.2016 года убыток составил 1 098 тыс. руб. Определением Арбитражного суда РТ от 09.01.2017 в отношении предприятия введена процедура наблюдения.
- МУП «Жилищно-коммунальное хозяйство (Инженерные сети)», на 31.12.2014 года убыток предприятия составил 1 212 тыс. руб., на 31.12.2015 года убыток составил 805 тыс. руб., на 31.12.2016 – 778 тыс. рублей.

Исполнительный комитет города Альметьевск является учредителем:

- МУП «Альметьевское троллейбусное управление», на 31.12.2014 информация о финансовом состоянии предприятия отсутствует, т.к. на основании решения Арбитражного суда РТ от 22.05.2012 предприятие было признано банкротом (решением Арбитражного суда РТ от 08.05.2015 дело о несостоятельности (банкротстве) МУПа прекращено). На 31.12.2015 убыток предприятия составил 5 338 тыс. рублей, на 31.12.2016 – 18 649 тыс. рублей. Определением Арбитражного суда РТ от 26.06.2016 в отношении предприятия введена процедура наблюдения;



- МУП «Городское управление автомобильных дорог», на 31.12.2014 убыток предприятия составил 2 569 тыс. руб., на 31.12.2015 – 9 944 тыс. руб., на 31.12.2016 - 4 1387 тыс. рублей.

На момент проверки Палата имеет долю в уставном капитале АО «Альметьевск-Водоканал» в размере 34,5727 %, до 25.11.2016 имелась доля в уставном капитале ООО «Телекомпания «Луч» в размере 10,53 %. За отчетный период в бюджет района перечислены дивиденды в 2015 году на общую сумму 409 тыс. рублей, в 2016 году - 318,5 тыс. рублей, в 2017 году - 50,3 тыс. рублей. (после проверяемого периода). Доля ООО «Телекомпания «Луч» была реализована в соответствии со ст.21 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью».

### Прочие вопросы

На основании акта приема-передачи от 05.02.2016 года, распоряжения территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом в РТ от 19.11.2015г. № 364-р, решения Арбитражного суда РТ от 19.12.2014г. по делу №А65-22572/214, Федеральное казенное учреждение «Исправительная колония № 8» Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Республике Татарстан передало находящееся в федеральной собственности имущество Альметьевскому муниципальному району, а именно:

- жилой дом, общежитие малосемейного типа, кадастровый номер: 16:45:040104:3555, расположенное по адресу: г. Альметьевск, ул. Базовая, д.52а, инвентарная стоимость на 01.05.2016 года 1 079,1 тыс. рублей.

- жилой дом, общежитие, кадастровый номер: 16:45:040104:3085, расположенное по адресу: г. Альметьевск, ул. Базовая, д. 52б, инвентарная стоимость на 01.05.2016 года 2 099 тыс. рублей.

Согласно информации начальника отдела по управлению жилым фондом Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района в жилом доме по адресу: г. Альметьевск, ул. Базовая, д. 52а заселены все 15 жилых помещений, из них лишь на 5 помещений заключены договора социального найма. В жилом доме по адресу: г. Альметьевск, ул. Базовая, д. 52б из 22 жилых помещений заселено 17. Из 17 жилых помещений, лишь на 2 заключены договора социального найма и на 1 помещение договор служебного найма.

Вышеуказанные жилые дома (общежития) по адресу: г. Альметьевск, ул. Базовая, д. 52 а, 52 б, общей первоначальной стоимостью 3 178,1 тыс. рублей используются неэффективно.

На территории Альметьевского района выявлены не учтенные карьеры и мусорные свалки, а также факты использования земли не по целевому назначению:

- карьер вблизи сельского села Новое Суркино (координаты 54.714837,52.289087) данные о категории земли отсутствуют;

- карьер между Калейкино и Верхний Акташ (координаты 54.942473,52.162786), на территории карьера во время осмотра 30.06.2016 велись

работы по забору грунта, присутствовала грузовая техника. Данные о категории земли отсутствуют;

- карьер (координаты 54.868145, 51.586478) - земля категории сельскохозяйственного назначения;

- карьер (координаты 54.847074, 51.629199) - данные о категории земли отсутствуют;

- карьер (координаты 54.990531, 52.533187), примерная площадь 35 тыс. кв.м. На территории карьера находится участок площадью 1,75 тыс. кв.м. категории земли сельскохозяйственного назначения;

- карьер (координаты 55.066636, 52.566302) Данные о категории земли отсутствуют;

- карьер вблизи города Альметьевск (координаты 54.870472, 52.219183) земля категории сельскохозяйственного назначения;

- карьер вблизи села Чупаево (координаты 54.795308, 52.150306). Данные о категории земли отсутствуют;

- карьер вблизи поселения Маметьево (координаты 54.808792, 52.062949). Данные о категории земли отсутствуют;

- карьер вблизи села Новое Суркино (координаты 54.713371, 52.260773). Данные о категории земли отсутствуют. На территории и вблизи карьера имеются мусорные свалки;

- карьер вблизи села Новое Суркино (координаты 54.706578, 52.266177). Данные о категории земли отсутствуют;

- карьер, на территории имеется свалка мусора (координаты 55.003634, 52.218856). Данные о категории земли отсутствуют;

- карьер вблизи села Старое Суркино (координаты 54.729432, 52.221965) местами мусорная свалка. Земля категории сельскохозяйственного назначения;

- свалка вблизи деревни Ирекле (координаты 55.048479, 52.543040). Земля категории сельскохозяйственного назначения;

- вблизи села Холодная-поляна мусорная свалка (координаты 55.089784, 52.397941). Данные о категории земли отсутствуют;

- свалка вблизи поселения Кама-Елга (координаты 54.818766, 52.649091). Данные о категории земли отсутствуют;

- свалка вблизи поселения Елхово (координаты 54.899095, 51.615465). Данные о категории земли отсутствуют;

- мусорная свалка (координаты 55.132972, 51.608917). Данные о категории земли отсутствуют;

- вблизи Ново-Каширского сельского поселения, полигон ТБО (координаты 54.948475, 52.505972) часть мусора разгружается за пределами полигона, полигон примерной площадью 15,5 тыс. кв.м., часть полигона примерной площадью 9 тыс. кв. находится на земле категории сельскохозяйственного назначения;

- полигон ТБО вблизи Сулеевского сельского поселения (координаты 54.995667, 52.591500) не оформлен, отсутствуют какие либо документы. Данные о категории земли отсутствуют;

- нефтяные коммуникации находятся на земле категории сельскохозяйственного назначения (координаты 54.943936, 52.217753).

Главные распорядители и получатели бюджетных средств.

Исполнительный комитет Альметьевского муниципального района (далее - Исполком) является органом местного самоуправления Альметьевского муниципального района, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции.

Смета доходов и расходов на 2015 год утверждена в сумме 193 153,8 тыс. рублей. Уточненные сметные назначения составили 365 082,8 тыс. рублей. Смета профинансирована на 365 082,8 тыс. рублей, кассовые расходы составили 354 238,4 тыс. рублей, или смета исполнена на 97%. Неисполненные назначения – 10 844,4 тыс. рублей (возвращены в бюджет).

Смета доходов и расходов Исполкома на 2016 год утверждена в сумме 227 434,9 тыс. рублей. Уточненные сметные назначения составили 417 556,2 тыс. рублей. Смета профинансирована на 417 556,2 тыс. рублей, кассовые расходы составили 405 651,3 тыс. рублей, или смета исполнена на 97,1%. Неисполненные назначения 11 904,9 тыс. рублей (возвращены в бюджет).

Исполкомом в 2015 году по КФСР 0113 КЦСР 0920300 перечислены средства в уставный капитал МУП «Комбинат здоровья» в сумме 10 300 тыс. рублей, в 2016 году – по КФСР 0113 КЦСР 9900092030 в МУП «УКС» в сумме 8 900 тыс. рублей.

В соответствии с муниципальным контрактом от 17.06.2017 №2016.25765, заключенным с ООО «Татнефтедор», предусмотрено выполнение работ на общую сумму 3 718,5 тыс. рублей. Срок выполнения работ – 25.08.2016. Согласно приложению №1 к контракту работы включают в себя:

- Строительство светофорного объекта по ул.Ленина, напротив ТРЦ «Панорама». Стоимость работ – 498,1 тыс. рублей;
- Устройство светодиодных полос на пешеходном переходе по ул.Ленина, напротив ТРЦ «Панорама». Стоимость работ – 401,9 тыс. рублей;
- Установка остановочных павильонов из металлоконструкции и поликарбоната – 703,2 тыс. рублей;
- Устройство дополнительного освещения на нерегулируемых пешеходных переходах – 2 115,2 тыс. рублей.

Согласно актам формы КС-2 работы выполнены и оплачены в полном объеме. Стоимость работ отражена на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы».

Выборочной проверкой с выездом на места установки остановочных павильонов установлено. Павильоны имеются в наличии согласно исполнительной схеме в количестве 9 единиц. При этом один из павильонов по ул.Строителей не закреплен на остановочной платформе и лежит на земле, павильон в районе Спорткомплекса пгт.Нижняя Мактама имеет следы повреждения конструкций из поликарбоната, которые заменены на пластиковые конструкции, не предусмотренные сметным расчетом.

Смета доходов и расходов Исполкома на 2017 год утверждена в сумме 264 184,6 тыс. рублей. Кассовые расходы за 1 полугодие 2017 года составили 44 095,7 тыс. рублей, в том числе по КФСР 0104 «Центральный аппарат» - 23 111,5 тыс. рублей.

В составе капитальных вложений на момент проверки числятся объекты на общую сумму 37 347,2 тыс. рублей, законченные строительством и не переданные эксплуатирующей организации, в том числе:

- строительство внутриквартальных сетей уличного освещения -4 466,5 тыс. рублей;

- строительство подъездной дороги к жилым домам №27, 29 по ул.Галеева в мкр. «АЛСУ» - 7 960 тыс. рублей;
- строительство внутриквартальных сетей уличного освещения – 8 385,9 тыс. рублей;
- строительство дорог, тротуаров, бункерных площадок на общую сумму 16 534,8 тыс. рублей.

Исполкомом с НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» заключен договор купли-продажи имущества от 20.09.2013 №744/ф на приобретение 2-х помещений общей площадью 493 кв.м, расположенных по адресу: РТ, Альметьевский район, г. Альметьевск, ул. Ю. Аминова, д. 6, 1-й этаж, пом. 1001 и 1002, общей стоимостью 12 325 тыс. рублей для размещения офисов врача общей практики и врача-педиатра. Указанные помещения оформлены в собственность муниципального образования «Альметьевский муниципальный район по РТ» (свидетельства о госрегистрации права от 25.10.2013 серия 16-АМ №387635 и №387634). Согласно договорам безвозмездного (срочного) пользования имуществом муниципальной казны от 28.10.2013 №009-0157 и от 05.11.2013 №009-0158 указанные помещения переданы в безвозмездное (срочное) пользование сроком на 5 лет ГАУЗ «Альметьевская центральная районная больница» и ГАУЗ «Альметьевская детская городская больница с перинатальным центром». По состоянию на 01.01.2015 оплата по договору купли-продажи составила 7 018,4 тыс. рублей, в 2015 году Исполкомом по данному договору перечислено 5 306,6 тыс. рублей, то есть договор оплачен в полном объеме.

При этом стоимость указанного имущества – 7 018,4 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2016 и 01.01.2017 в нарушение п.127 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» необоснованно отражена на счете 106 «Вложения в нефинансовые активы», что привело к искажению бухгалтерской отчетности по строке 090 Баланса за 2015 год и за 2016 год (форма 0503130), более чем на 10%.

Бухгалтерской справкой от 31.01.2017 сумма в размере 7 018,4 тыс. рублей списана с указанного счета.

Исполкомом с ООО «Газспецпроект» заключен муниципальный контракт от 1.10.2014 № 51 на изготовление проектно-сметной документации и проведение экспертизы промышленной безопасности на строительство объекта газопотребления для котельной школы н.п. ст.Калейкино в Альметьевском муниципальном районе, расположенной по адресу: РТ, Альметьевский район, ст.Калейкино, ул.Гагарина, д.57 на общую сумму 481,8 тыс. рублей. Акт выполненных работ №1 подписан 01.12.2014 (проектно-сметная документация принята).

Использование бюджетных средств, выделенных на реформирование и модернизацию жилищно-коммунального комплекса.

Постановлением Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 15.12.2014 №3830 «Об утверждении краткосрочного плана Региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, расположенных в Альметьевском муниципальном районе на 2015 год» (с изменениями от 16.11.2015 №1314) утвержден краткосрочный план Региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, расположенных в Альметьевском муниципальном районе на 2015 год.

Общий объем финансирования мероприятия плана составил 253 935,3 тыс. рублей. Решением комиссии от 22.01.2015 подписаны протокола отбора. Победителями были признаны 17 подрядных организаций по ремонту 34 жилых домов.

Постановлением Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 30.11.2015 №1359 «Об утверждении краткосрочного плана Региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, расположенных в Альметьевском муниципальном районе на 2016, 2017, 2018 годы» с изменениями от 30.01.2017г. №141 утверждены объемы проведения капитального ремонта многоквартирных домов в 2016 году. Общий объем финансирования составил 220 402,3 тыс. рублей. На 2016 год были запланированы работы по 25 домам.

Наибольший удельный вес в составе работ по капитальному ремонту многоквартирных домов составили работы по ремонту кровли, фасада (более 64% от общего количества домов). Программа капитального ремонта многоквартирных домов выполнена в полном объеме.

Постановлением Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 30.11.2015г. №1359 (с изменениями от 20.02.2017г. №241) «Об утверждении краткосрочного плана Региональной программы капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов, расположенных в Альметьевском муниципальном районе на 2016, 2017, 2018 годы» утвержден Краткосрочный план региональной программы капитального ремонта многоквартирных домов, расположенных в Альметьевском муниципальном районе на 2017 год.

Общий объем финансирования мероприятий утвержден в сумме 299 074,792 тыс. рублей.

Выездными проверками с участием представителя Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района охвачено 7 многоквартирных жилых домов, отремонтированных в 2015, 2016 годах. Фактов завышения стоимости выполненных работ не установлено.

#### Исполнительный комитет г.Альметьевск

Смета доходов и расходов Исполкома на 2015 год утверждена в общей сумме 57 752,0 тыс. рублей. Уточненные сметные назначения составили 891 947,5 тыс. рублей. Смета профинансирована на 891 947,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 883 471,2 тыс. рублей, или смета исполнена на 99,0%. Неисполненные назначения – 8 476,3 тыс. рублей.

Исполкомом с ИП Федоров заключен муниципальный контракт от 13.01.2015 №2014.58490 на выполнение работ по обслуживанию городских кладбищ на общую сумму 1 921,6 тыс. рублей. Расходы по оплате указанных услуг

произведены за счет средств, предусмотренных по КФСР 0503 ЦСР 60 00 400 ВР 244 КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», на общую сумму 1 921,6 тыс. рублей. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н, данные расходы следовало осуществлять по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Смета доходов и расходов Исполкома на 2016 год утверждена в общей сумме 49 307,0 тыс. рублей. Уточненные сметные назначения составили 988 840,4 тыс. рублей. Смета профинансирована на 988 840,4 тыс. рублей, кассовые расходы составили 984 646,6 тыс. рублей. Неиспользованные назначения составили 4 193,8 тыс. рублей, которые возвращены в бюджет.

Выборочной проверкой банковских операций установлено.

Исполком является учредителем МБУ «Департамент рекламы, информации и оформления города Альметьевска».

МБУ «Департамент рекламы, информации и оформления города Альметьевска» с ООО «Альстар» заключен муниципальный контракт от 14.10.2016 №09 на оказание услуг по сносу незаконно установленных рекламных щитов в количестве 15 штук на общую сумму 200,5 тыс. рублей. Расходы по оплате указанных услуг произведены за счет средств, предусмотренных по КФСР 0113 ЦСР 99 00 002990 ВР 244 КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», на общую сумму 200,5 тыс. рублей. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 №65н, данные расходы следовало осуществлять по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

Согласно муниципальному контракту от 12.12.2016 №5, заключенному Исполкомом с ООО «Теплосервис», предусмотрено выполнение работ по строительству мини котельных общей стоимостью 2 289,99 тыс. рублей. Место выполнения работ: г.Альметьевск, ул.Базовая, 52а, 52б. Срок выполнения работ – с момента заключения контракта в течение 30 календарных дней. Согласно акту формы КС-2 от 27.12.2016 работы выполнены в полном объеме, оплата произведена на сумму 1 832 тыс. рублей.

В ходе выездной проверки по указанным адресам установлено фактическое наличие мини котельных. Согласно представленной информации отдела жилищной политики по адресам ул.Базовая, 52а, 52б фактически заселены 32 помещения, при этом договоры социального найма заключены лишь с 7 проживающими.

Указанные мини котельные общей стоимостью 2 289,9 тыс. рублей в настоящее время числятся в составе объектов капитальных вложений Исполкома на счете 106 и не переданы эксплуатирующей организации.

Смета доходов и расходов Исполкома на 2017 год с учетом уточнений утверждена в общей сумме 1 015 679 тыс. рублей. Кассовые расходы за 1 полугодие 2017 года составили 447 562,6 тыс. рублей, в том числе по КФСР 0104 «Центральный аппарат» - 1 506,3 тыс. рублей.

Исполкомом в 2016 году по КФСР 0113 КЦСР 9900092030 перечислены средства в уставный капитал МУП «ГУАД» в сумме 13 000 тыс. рублей, в 2017 году в МУП «ГУАД» перечислено 4 000 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий установлены факты использования бюджетных средств, выделенных по смете учреждений, а также на выполнение

государственного задания для оплаты штрафов. Общая сумма уплаченных штрафов – 1 336,8 тыс. рублей, в том числе:

- 2015 год – 5,2 тыс. рублей (сельские поселения);
- 2016 год – 1 037,1 тыс. рублей (Департамент рекламы – 991,2 тыс. рублей, сельские поселения – 3,4 тыс. рублей, учреждения Управления образования – 40,5 тыс. рублей, разные МБУ – 2 тыс. рублей);
- 2017 год – 294,5 тыс. рублей (сельские поселения – 14,5 тыс. рублей, учреждения Управления образования – 280 тыс. рублей).

Выборочной проверкой ведения бухгалтерского учета и отчетности установлены факты неоприходования имущества на соответствующих счетах бухгалтерского учета на общую сумму 9 746,9 тыс. рублей, что привело к искажению бухгалтерской отчетности, в том числе Исполнительным комитетом Бутинского сельского поселения, Исполнительным комитетом Калейкинского сельского поселения, Исполнительным комитетом Русско-Акташского сельского поселения, МБУ «Центр содействия молодежи» г.Альметьевска Альметьевского муниципального района.

Исполнительным комитетом Кама-Исмагиловского сельского поселения с ООО «Имидж-Строй» на основании результатов электронного аукциона заключен муниципальный контракт от 15.12.2016 №2016.63030 на выполнение работ по строительству «Административно-жилой комплекс для участкового уполномоченного полиции в н.п. Кама-Исмагилово» на общую сумму 2 600,2 тыс. рублей. Срок выполнения работ – до 31.12.2016. Выполненные работы приняты по акту выполненных работ 30.12.2016. Оплата произведена в полном объеме по КФСР 0314 ЦСР 99 000 75 310 ВР 414 КОСГУ 310. Свидетельство государственной регистрации права на объект оформлено. Административно-жилой комплекс по учету оприходован.

При этом работы по благоустройству административно-жилого комплекса, устройству сетей, забора, расходы на приобретение мебели на общую сумму 1 144 тыс. рублей произведены (приняты по актам) в 2015 году, или за один год до даты начала строительства административно-жилого комплекса (договоры, заключенные с ООО «Имидж-Строй» от 16.10.2015 №2015/ДУ-7 на сумму 99,99 тыс. рублей, акт выполненных работ от 02.11.2015, от 23.10.2015 №2015/ДУ-8 на сумму 99,99 тыс. рублей, акт выполненных работ от 09.11.2015, от 30.10.2015 №2015/ДУ-9 на сумму 48,9 тыс. рублей, акт выполненных работ от 13.11.2015).

#### Исполнительный комитет Ямашинского сельского поселения

В соответствии с распоряжением Минземимущества РТ от 17.02.2017 №318-р ГКУ «Главинвестстрой» по акту приема-передачи от 17.02.2017 №318-р Ямашинскому сельскому поселению в собственность передан Административно-жилой комплекс для участкового уполномоченного полиции общей площадью 87,9 кв.м (жилая – 66,2 кв.м, нежилая – 21,7 кв.м) балансовой стоимостью 3 374,7 тыс. рублей. Статьями 131, 164 Гражданского кодекса РФ предусмотрена государственная регистрация права на недвижимость и сделок с недвижимостью. В нарушение указанного на момент проверки свидетельство государственной регистрации на данный объект недвижимости не оформлено.

Проверкой установлено неоприходование данного объекта стоимостью 3 374,7 тыс. рублей на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы», что

является нарушением п.127 инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». В ходе проверки нарушение устранено (бухгалтерская справка от 13.07.2017).

Кроме того, актом приема-передачи от 2.03.2017 №085-1374 ГКУ «Главинвестстрой» передало Ямашинскому сельскому поселению имущество для Административно-жилого комплекса (мебель, бытовую технику и пр.) общей стоимостью 306,8 тыс. рублей. Проверкой установлено неоприходование указанного имущества стоимостью 306,8 тыс. рублей на счете 10100 «Основные средства», что является нарушением п.38 инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». В ходе проверки нарушение устранено (бухгалтерская справка от 13.07.2017).

Выборочной проверкой банковских операций в 11 учреждениях Альметьевского района установлены факты расходования средств по несоответствующим статьям бюджетной классификации на общую сумму 489,8 тыс. рублей.

#### Муниципальные закупки.

В 2015 году заключено 470 контрактов на общую сумму 680 080 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 340 контрактов на общую сумму 348 630 тыс. рублей. Сумма снижения составила 68 600 тыс. рублей или 16,44% от начальной (максимальной) цены. В том числе с единственным участником заключено 130 контрактов на общую сумму 331 450 тыс. рублей, что составляет 32,23% от общего годового объема закупок.

В 2015 году заключено 7 184 договоров малой закупки (до 100 и 400 т.р.) на сумму 288 300 тыс. рублей, что составляет 29,77% от общего годового объема закупок.

В 2016 году заключено 2 143 контракта на общую сумму 1 265 125,0 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 1 888 контрактов на общую сумму 950 125 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 96 009 тыс. рублей или 9,18% от начальной (максимальной) цены. В том числе с единственным участником заключено 255 контрактов на общую сумму 315 000 тыс. рублей, что составляет 22,33% от общего годового объема закупок.

В 2016 году заключено 2 519 договоров малой закупки (до 100 и 400 т.р.) на сумму 60 000 тыс. рублей, что составляет 4,55% от общего годового объема закупок.



В 2017 году заключено 629 контрактов на общую сумму 451 936 тыс. рублей, в том числе по результатам торгов и запроса котировок заключено 447 контрактов на общую сумму 392 536 тыс. рублей. По результатам торгов сумма снижения составила 52 342 тыс. рублей или 11,76% от начальной (максимальной) цены. В том числе с единственным участником заключено 182 контрактов на общую сумму 59 400 тыс. рублей, что составляет 11,50% от общего годового объема закупок.

В 2017 году заключено 1 450 договоров малой закупки (до 100 и 400 т. р.) на сумму 28 227 тыс. рублей, что составляет 5,46% от общего годового объема закупок.

В отдельных случаях предметом контракта являются уже выполненные работы. Например, Калейкинским сельским исполнительным комитетом с ООО «Основа С» заключен муниципальный контракт от 04.12.2014 №2 на выполнение работ по благоустройству индивидуального жилого дома со встроенным для участкового уполномоченного полиции с опорным пунктом на общую сумму 365,1 тыс. рублей. Срок выполнения работ по договору – 1 месяц со дня заключения договора. Следует отметить, что выполненные работы приняты по акту ф.КС-2 от 04.12.2014 №1 - в день подписания договора на выполнение работ.

Исполнительным комитетом пгт Нижняя Мактама с ОАО «Управление капитального строительства инженерных сетей и развития энергосберегающих технологий Республики Татарстан» заключен муниципальный контракт от 22.12.2015 №2015.53910 на выполнение работ по техническому перевооружению систем газоснабжения жилых домов по ул.Первомайская от жилдома №1 до жилдома №62 на общую сумму 1 890 тыс. рублей. Срок выполнения работ по контракту – 30 дней со дня заключения контракта. Следует отметить, что выполненные работы приняты по акту выполненных работ ф.КС№2 от 25.12.2015 №1, или через 3 дня после заключения контракта.

Калейкинским сельским исполнительным комитетом заключен договор подряда от 23.08.2015 №49/2015 с ООО «Коралл» на выполнение работ по благоустройству территории по объекту «Строительство многофункционального центра в с.Калейкино» (1 часть) общей стоимостью 96,5 тыс. рублей. Срок выполнения работ – с 23.08 по 23.09.2015. Согласно акту выполненных работ ф.КС №2 работы выполнены 16.11.2015 с нарушением сроков на 54 дня, справка о стоимости выполненных работ подписана 16.11.2015 с нарушением срока на 54 дня, что не соответствует ч.5 ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – закон 94-ФЗ) и согласно ч.11 ст.9 данного закона в случае просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного государственным контрактом, дает заказчику право потребовать уплаты неустойки (штрафа, пеней). Оплата произведена в полном объеме (0801 4409900 244 310). Согласно п.5.4 договора в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (пеней), которая начисляется за каждый день просрочки в размере 0,1% от стоимости предъявляемых за отчетный месяц работ за каждый день просрочки. Согласно п.5.5 договора за нарушение сроков представления ф.КС№3 подрядчик уплачивает Исполкому пени в размере

0,1% от общей стоимости работ. Расчетная сумма неустойки составила 5,3 тыс. рублей ( $96,5 \times 54 \text{ дня} \times 0,1\% + 96,5 \times 0,1\%$ ). Заказчиком требования по уплате неустойки за нарушение условий контракта не предъявлялись.

Калейкинским сельским исполнительным комитетом заключен договор подряда от 24.08.2015 №50/2015 с ООО «Коралл» на выполнение работ по благоустройству территории по объекту «Строительство многофункционального центра в с.Калейкино» (2 часть) общей стоимостью 51,4 тыс. рублей. Срок выполнения работ – с 24.08 по 24.09.2015. Согласно акту выполненных работ ф.КС №2 работы выполнены 16.11.2015 с нарушением сроков на 53 дня, справка о стоимости выполненных работ подписана 16.11.2015 с нарушением срока на 53 дня, что не соответствует ч.5 ст.9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – закон 94-ФЗ) и согласно ч.11 ст.9 данного закона в случае просрочки исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательства, предусмотренного государственным контрактом, дает заказчику право потребовать уплату неустойки (штрафа, пеней). Оплата произведена в полном объеме (0801 4409900 244 310). Согласно п.5.4 договора в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек (пеней), которая начисляется за каждый день просрочки в размере 0,1% от стоимости предъявляемых за отчетный месяц работ за каждый день просрочки. Согласно п.5.5 договора за нарушение сроков представления ф.КС№3 подрядчик уплачивает Исполкому пени в размере 0,1% от общей стоимости работ. Расчетная сумма неустойки составила 3,2 тыс. рублей. Заказчиком требования по уплате неустойки за нарушение условий контракта не предъявлялись.

Визуальным осмотром помещений многофункционального центра (передан актом приема-передачи от ГКУ «Главинвестстрой РТ») установлено, что на стенах имеются трещины, отслоения краски и штукатурки, на отдельных участках потолка разрушение потолочной плитки.

В проверяемый период проверкой установлены случаи заключения контрактов и проведения строительных и ремонтных работ в декабре месяце.

Так, Борискинским сельским Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района в декабре 2015 года заключен муниципальный контракт с ООО «СМУ 55» от 15.12.2015 № 2015.49998 (3164403631115000002) на выполнение работ по устройству щебеночного основания автомобильной дороги в н.п. Борискино на сумму 143,6 тыс. рублей. Срок выполнения – 31.12.2015. Согласно акту выполненных работ от 16.12.2015 выполнены работы по устройству покрытий из щебня на площади 525 м<sup>2</sup>, перевозке грузов в объеме 285,6 тонн.

Верхнемактаминским сельским Исполнительным комитетом на выполнение работ по асфальтированию автодороги по ул. Крупская заключен муниципальный контракт от 09.12.2015 № 2015.49080 (3164403649515000002) с МУП «ГУАД» на сумму 995,0 тыс. рублей. Срок выполнения с момента заключения контракта - 1 месяц. Согласно акту выполненных работ – в декабре 2015 года произведено асфальтирования автодороги в объеме 1 659,2 м<sup>2</sup>.

Также в декабре 2015 года Верхнемактаминским сельским Исполнительным комитетом на выполнение работ по строительству водовода заключен муниципальный контракт от 21.12.2015 № 2016.1517 (3164403649516000001) с

ООО «КамСтрой» на сумму 612,5 тыс. рублей. Срок выполнения с момента заключения контракта - 1 месяц. Согласно смете должны быть произведены работы по разработке грунта, укладке трубопроводов. На сайте <http://www.zakupki.gov.ru> отсутствует информация об исполнении контракта, что не соответствует п.2 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Исполнительным комитетом Бишмунчинского сельского поселения Альметьевского муниципального района в декабре 2016 года заключен муниципальный контракт от 16.12.2016 № 85 (3164403639016000002) на выполнение работ по благоустройству, водоснабжению, ограждению, канализации ветеринарной лечебницы в н.п. Бишмунча на сумму 580,5 тыс. рублей. Срок выполнения – 31.12.2016. Согласно акту выполненных работ в декабре 2016 года выполнены работы по разработке грунта, траншей для водоснабжения и канализации, установке железобетонных опор, подвеске проводов для электроснабжения, устройству калитки, забора сеткой «рабица» в объеме 51 м<sup>2</sup>, облицовке ворот профилированным листом в объеме 39,8 м<sup>2</sup>, устройству отмостки, тротуара, проезжей части.

Калейкинским сельским Исполнительным комитетом на выполнение работ по демонтажу старого и монтажу нового металлического ограждения кладбища села Калейкино заключен муниципальный контракт от 18.11.2016 № 2016/56065 (3164403588616000010) на сумму 388,2 тыс. рублей. Срок выполнения работ - 30 дней с момента заключения контракта. На сайте <http://www.zakupki.gov.ru> отсутствует информация об исполнении контракта, что не соответствует п.2 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Кама-Исмагиловским сельским Исполнительным комитетом с ООО «Имидж-Строй» заключен муниципальный контракт от 15.12.2016 № 2016.63030 (3164403657616000003) на выполнение работ по строительству «Административно-жилого комплекса для участкового уполномоченного полиции в н.п.Кама-Исмагилово» на сумму 2600,2 тыс. рублей. Срок выполнения до 31.12.2016, т.е. 15 дней. Согласно смете требовалось выполнить работы по строительству дома из кирпича с устройством перекрытий, кровли, полов, стен, их отделке и устройству отопления. На сайте <http://www.zakupki.gov.ru> отсутствует информация об исполнении контракта, что не соответствует п.2 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Русско-Акташским сельским Исполнительным комитетом с ООО «СК Профремстрой» заключен муниципальный контракт от 09.12.2016 № 2016.58951 (3164403625516000013) на выполнение работ по благоустройству, устройству забора, канализации, водоснабжению блочно-модульного фельдшерско-акушерского пункта на сумму 529,6 тыс. рублей. На сайте <http://www.zakupki.gov.ru> отсутствует акт выполненных работ, что не соответствует п.2 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверкой установлены случаи публикации в реестре контрактов недостоверной информации либо сведений об исполнении контракта ранее даты заключения.

В соответствии с п.2 статьи 103 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Русско-Акташским сельским исполнительным комитетом по результатам исполнения муниципального контракта ООО «Солидум» от 27.10.2015 № 2015.43227 (3164403625515000002) на выполнение работ по ремонту щебеночного покрытия дорог на сумму 885,0 тыс. рублей в реестре контрактов на сайте <http://www.zakupki.gov.ru> представлена недостоверная информация – платежные поручения МУП «Светсервис», что не соответствует ч.9 статьи 94 Федерального закона от 5.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», так как контракт заключен с ООО «Солидум». На момент проверки на сайте <http://www.zakupki.gov.ru> 11.07.2017 года в части исполнения внесены исправления – размещен акт выполненных работ от 29.10.2015 ООО «Солидум» на сумму 885,0 тыс. рублей.

Ерсубайкинским сельским Исполнительным комитетом по результатам исполнения муниципального контракта от 10.10.2016 № 2016.48459 (3164403646316000006) на поставку электротехнических материалов для уличного освещения в с.Ерсубайкино на сумму 799,9 тыс. рублей в реестре контрактов на сайте <http://www.zakupki.gov.ru> представлена информация (счет-фактуры) об исполнении ранее даты заключения контракта – 07.10.2016.

Проверкой качества поставляемых продуктов питания в рамках муниципальных контрактов в дошкольных образовательных учреждениях Альметьевского муниципального района выявлены факты поставки продуктов, не соответствующих условиям технического задания закупки. Так, в МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида «Лэйсэн» с. Кичучатово» предусмотрена поставка ООО «Эталон» мяса цыплят охлажденных, потрошенных, 1 сорта, сроком хранения с даты поставки не менее 96 часов (4 дня). На момент проверки выявлено две замороженных тушки цыплёнка бройлера, изготовленных и упакованных 12.01.2017 года, срок хранения составил 180 дней. Согласно накладным поставка была осуществлена 13.06.2017 года.

Также в МБДОУ «Детский сад «Солнышко» станции Минибаево» выявлена тушка бройлера, изготовленная и упакованная 11.03.2017 года, срок хранения составил 122 дня, поставка была осуществлена 13.06.2017 года.

Выявлены факты поставки филиалом ООО УК «ПРОСТО МОЛОКО» «Бугульминский молочный комбинат» сыра, не соответствующего условиям технического задания закупки. По результатам электронного аукциона заключен муниципальный контракт № 2016.571 от 11.01.2016 г. на сумму 7 918,6 тыс. рублей, из них: сыр голландский 10200 кг на общую сумму 2 669,7 тыс. рублей. Согласно техническому заданию поставляется сыр голландский брусковой, с массовой долей жира не менее 45%, соответствие ГОСТ 32260-2013, фасовка в

пакет п/э, с указанием маркировки и даты выработки. Остаточный срок годности на момент поставки должен составлять не менее 80% с даты выработки.

Вместе с тем, на складах в МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад № 22 «Алсу» и в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №53 «Светофорик» имелись бруски сыра, на которых дата выработки отсутствует.

#### Обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов.

В период 2015 – 2016, истекший период 2017 года улучшили свои жилищные условия за счет средств федерального бюджета 62 ветерана Великой Отечественной войны и вдовы ветеранов, проживающие в Альметьевском муниципальном районе. Приобретенное жилье расположено в многоквартирных домах.

В целях оказания содействия ветеранам Великой Отечественной войны в подборе и оформлении жилых помещений 2015-2016 гг. ежегодно утверждался список ответственных лиц исполнительного комитета закрепленных персонально за каждым из ветеранов, в 2017 году - 8 ветеранам была оказана помощь в оформлении жилья сотрудниками отдела по управлению жилищным фондом, а также риелторами.

Выездными проверками с участием представителей Контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района охвачено 6 многоквартирных домов (вторичное жилье), где приобреталось жилье для ветеранов. Обращений от ветеранов Великой Отечественной войны и вдов ветеранов по недостаткам качества жилья Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района за проверяемый период не поступало.

#### Реализация Программы по переселению граждан из аварийного жилого фонда.

В соответствии со ст.16 Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» (далее – Федеральный закон № 185-ФЗ), ст.32 Жилищного Кодекса РФ, Указа Президента РТ от 14.11.2007 № УП-611 «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в Республике Татарстан», Республиканской адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы, утвержденной постановлением Кабинета Министров РТ от 26.09.2013 №681, постановлением Исполкома от 11.09.2013 № 3421 утверждена муниципальная адресная Программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2016 годы (далее – Программа или муниципальная адресная программа).

Приложением № 1 к муниципальной адресной программе определен перечень аварийных многоквартирных домов на 2013-2016 годы – 14 жилых многоквартирных дома признаны аварийными; предусмотрено число жителей, планируемых к переселению – 309 человек; общая площадь жилых помещений многоквартирных домов (далее – МКД) составляет 4 032,06 кв. м; количество расселяемых помещений – 94 единицы (частная собственность – 51 и муниципальная собственность – 43); расселяемая площадь жилых помещений – 4 032,06 кв. м (частная собственность – 2 276,66 и муниципальная собственность – 1 755,4); предусмотрены средства в сумме 86 016,2 тыс. рублей, в том числе

средства Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в РТ (далее – Фонд) в сумме 65 010,1 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 11 375,4 тыс. рублей, средства местного бюджета – 9 630,6 тыс. рублей.

Согласно приложению №1 к муниципальной адресной программе:

- по этапу 2013 года предусмотрено жителей, планируемых к переселению - 174 человека, общая площадь МКД 3 256,36 кв. м, количество расселяемых помещений 55 единиц (частная собственность – 45 и муниципальная собственность – 10), расселяемая площадь жилых помещений 2 397,2 кв. м (частная собственность – 2 049,1 муниципальная собственность – 348,1), предусмотрены средства в сумме 34 308,1 тыс. рублей, в том числе средства Фонда – 22 309,4 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 2 368,1 тыс. рублей, средства местного бюджета – 9 630,6 тыс. рублей;

- по этапу 2014 года предусмотрено жителей, планируемых к переселению 11 человек, общая площадь МКД 1 031,56 кв. м, количество расселяемых помещений 6 единиц (частная собственность – 6 и муниципальная собственность – 0), расселяемая площадь жилых помещений 227,56 кв. м (частная собственность – 227,56, муниципальная собственность – 0), предусмотрены средства в сумме 2 508,2 тыс. рублей, в том числе средства Фонда – 2 507,0 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 1,2 тыс. рублей. Программой средства местного бюджета не предусмотрены;

- по этапу 2015 года предусмотрено жителей, планируемых к переселению 124 человека, общая площадь МКД 2 570,76 кв. м, количество расселяемых помещений 33 единицы (частная собственность – отсутствует и муниципальная собственность – 33), расселяемая площадь жилых помещений 1 407,3 кв. м (частная собственность – 0, муниципальная собственность – 1 407,3), предусмотрены средства в сумме 49 199,9 тыс. рублей, в том числе средства Фонда – 40 193,8 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 9 006,2 тыс. рублей. Программой средства местного бюджета не предусмотрены.

Основными целями Программы является финансовое и организационное обеспечение переселения граждан из аварийных многоквартирных домов, признанных в установленном порядке аварийными, и собственники помещений в которых проявили готовность участвовать в муниципальной программе по переселению граждан, при условии, что орган местного самоуправления обеспечивает выполнение определенных Федеральным законом № 185-ФЗ условий предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда.

Основные задачи Программы:

- переселение граждан из жилищного фонда, признанного аварийным и непригодным для проживания;
- снос многоквартирных домов, признанных аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации;
- создание условий для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

Основным разработчиком и исполнителем муниципальной программы является Исполнительный комитет Альметьевского муниципального района Республики Татарстан.

Признание помещений нежилыми и непригодными для проживания осуществлялось в соответствии с заключениями межведомственной комиссии.

Рассмотрев заключения межведомственной комиссии постановлениями Исполнительного комитета дома признаны аварийными.

В соответствии с ч. 6 ст. 16 Федерального Закона № 185-ФЗ средства Фонда, средства долевого финансирования за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации и (или) средств местных бюджетов должны расходоваться на приобретение жилых помещений в многоквартирных домах (в том числе в многоквартирных домах, строительство которых не завершено, включая многоквартирные дома, строящиеся (создаваемые) с привлечением денежных средств граждан и (или) юридических лиц) или в домах, указанных в п. 2 ч. 2 ст. 49 Градостроительного кодекса РФ, на строительство таких домов, а также на выплату лицам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещения за изымаемые жилые помещения в соответствии со статьей 32 Жилищного кодекса РФ.

Государственный заказчик-координатор Республиканской программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы, утвержденной постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 26.09.2013 № 681 (далее – Республиканская адресная программа) – Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан (далее по тексту – Министерство).

Между Министерством и Исполнительным комитетом муниципального образования «Альметьевский муниципальный район» заключены договоры о взаимодействии при реализации Республиканской адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда:

- на 2013-2015 годы - от 15.07.2014 №37/6. Предметом договора является регулирование взаимоотношения сторон при реализации в 2014-2015 годах Республиканской адресной программы. Объем средств финансовой поддержки – 77 651,7 тыс. рублей, в том числе: за счет средств Фонда - 17 524,8 тыс. рублей, бюджет РТ - 60 126,9 тыс. рублей;

- на 2013-2017 годы – от 25.01.2016 №5. Предметом договора является регулирование взаимоотношения сторон при реализации в 2016 году Республиканской адресной программы. Объем средств финансовой поддержки – 44 209,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств Фонда - 44 055,3 тыс. рублей, бюджет РТ – 154,6 тыс. рублей.

Приложениями № 1 к договору определен Перечень многоквартирных домов, признанных до 01.01.2012 в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации.

Расходование средств осуществлялось в соответствии с муниципальной адресной программой, а именно:

- гражданам, переселяемым из жилых помещений аварийного жилищного фонда, занимаемых по договорам социального найма, в соответствии со ст. 86 и 89 Жилищного кодекса РФ будут предоставляться жилые помещения, благоустроенные применительно к условиям населенного пункта, в котором расположен аварийный многоквартирный дом, равнозначные по общей площади ранее занимаемым жилым помещениям, отвечающие установленным жилищным законодательством требованиям и находящиеся в черте населенного пункта, в котором расположен аварийный многоквартирный дом, или в границах другого

населенного пункта Республики Татарстан, с письменного согласия граждан в соответствии с частью 1 статьи 89 Жилищного кодекса РФ;

- у собственников жилых помещений аварийного жилищного фонда производится выкуп жилого помещения по стоимости 11,022 тыс. рублей за кв.м.

Согласно ст. 12 Жилищного кодекса РФ, в рамках Федерального закона № 185-ФЗ с гражданами заключены договоры выкупа жилого помещения для муниципальных нужд. Предметом договора является: выкуп Исполнительным комитетом в связи с изъятием для муниципальных нужд у собственника, принадлежащего ему на праве собственности недвижимого имущества путем выплаты выкупной цены в денежной форме и размере установленной Муниципальной адресной программой по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, утвержденной постановлением Исполнительного комитета. Жилые помещения приняты у граждан согласно актам приема-передачи жилых помещений.

В соответствии с договорами выкупа гражданам за проверяемый период перечислено на общую сумму 8 681,4 тыс. рублей, из них: в 2015 году - 4 213,9 тыс. рублей, в 2016 году - 3 085,9 тыс. рублей, в 2017 году – 1 381,6 тыс. рублей.

В 2015 году Исполнительный комитет с НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» заключил договор от 28.12.2015 №1324-26/ф на общую сумму 30 023,5 тыс. рублей на строительство жилых помещений (для переселения граждан из аварийного жилищного фонда) общей площадью 1 049,77 кв.м из расчета 28,6 тыс. рублей за 1 кв.м с последующей передачей после получения разрешения на ввод в эксплуатацию и перечислил денежные средства на общую сумму 29 621,1 тыс. рублей. Срок выполнения работ и количество жилых помещений в договоре не указаны. На момент проверки жилые помещения Исполнительному комитету не переданы.

В 2016 году Исполнительный комитет с НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» заключил контракт от 16.12.2016 №2016.60283/253/ф на приобретение жилых помещений общей площадью 2 068,87 кв. м в количестве 42 квартир для переселения граждан из аварийного жилищного фонда на общую сумму 59 169,7 тыс. рублей (из расчета 28,6 тыс. рублей за 1 кв. м). Срок передачи жилых помещений – не позднее 01.07.2017. Согласно акту приема-передачи жилого помещения от 22.03.2017 жилые помещения в количестве 10 квартир общей стоимостью 13 290,4 тыс. рублей переданы НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» Исполкому. В нарушение условий контракта на момент проверки (14.07.2017) 32 квартиры общей стоимостью 45 879,3 тыс. рублей НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» не переданы.

Также, в 2016 году Исполнительный комитет с НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» в целях реализации программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда заключил договор от 26.12.2016 № 1919-4/Ф на общую сумму 62 754,7 тыс. рублей на строительство жилых помещений общей площадью 2 194,22 тыс. рублей из расчета 28,6 тыс. рублей за 1 кв.м общей площади квартир с последующей передачей после получения разрешения на ввод в эксплуатацию. Срок выполнения работ и количество жилых помещений в договоре не указаны.



Исполкомом за 2016 год (платежные поручения от 29.12.2016) перечислено НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» 62 754,7 тыс. рублей. В феврале 2017 года средства в общей сумме 62754,7 тыс. рублей возвращены НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» Исполкому.

В июне 2016 года НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» произвел возврат средств в сумме 11 682,2 тыс. рублей Исполкому района в связи с внесением изменений в Республиканскую программу переселения граждан из аварийного жилья. Указанные средства Исполкомом перечислены в бюджет республики как дебиторская задолженность прошлых лет (пл. поручение от 15.06.2016 №208204).

В 2017 году Исполкомом перечислено в НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» 61 369,8 тыс. рублей:

- 12 169,8 тыс. рублей – по этапу 2013 года (из них средства Фонда – 1 581,1 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 958,1 тыс. рублей, средства местного бюджета – 9 630,6 тыс. рублей);

- 49 200 тыс. рублей – по этапу 2015 года (из них средства Фонда – 40 193,8 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 9 006,2 тыс. рублей).

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. № 0503127) по состоянию на 01.01.2016 расходы по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, составили в общей сумме 24 204,6 тыс. рублей, в том числе средства Фонда – 23 635,1 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 569,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2016 года остатка неосвоенных средств не имеется.

Согласно отчету об исполнении бюджета главного распорядителя (ф. № 0503127) по состоянию на 01.01.2017 расходы по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, составили в общей сумме 52 978,3 тыс. рублей, в том числе средства Фонда – 43 113,1 тыс. рублей, средства бюджета РТ – 9 865,2 тыс. рублей. Остаток неосвоенных средств на конец отчетного периода не имеется.

Согласно Отчету о расходовании средств Фонда по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда по состоянию на 31.12.2015 (этап 2013 года) остатка на начало отчетного периода не имеется. Поступило средств бюджета РТ в сумме 1 158,6 тыс. рублей. Перечислено со счетов муниципальных образований средств Фонда – 9 445,8 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 568,3 тыс. рублей, средств местного бюджета – 9 630,6 тыс. рублей. Возвращено на счет муниципального образования средств Фонда – 31 187,9 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 3 255,7 тыс. рублей. Возвращено средств финансовой поддержки в бюджет субъекта: средств Фонда – 21 742,1 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 3 845,9 тыс. рублей. Остатка средств на конец отчетного периода не имеется.

Согласно Отчету о расходовании средств Фонда по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда по состоянию на 01.01.2016 (этап 2014 года) остаток средств Фонда на начало отчетного периода составлял в сумме 5 257,5 тыс. рублей, остаток средств бюджета РТ – 0 тыс. рублей. Поступило средств Фонда в сумме 14 189,2 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 1,2 тыс. рублей. Перечислено со счетов

муниципального образования: средств Фонда – 14 189,2 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 1,2 тыс. рублей. Возвращено средств финансовой поддержки в бюджет субъекта: средств Фонда - 5 257,4 тыс. рублей. Остатка на конец отчетного периода не имеется.

Согласно Отчету о расходовании средств Фонда по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда по состоянию на 01.01.2017 (этап 2013 года) остатка на начало отчетного периода не имеется. Поступило денежных средств бюджета РТ – 691,8 тыс. рублей. Перечислено со счета муниципального образования средств Фонда – 3 825,7 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 1 125,5 тыс. рублей, средств местного бюджета – 9 630,6 тыс. рублей. Возвращено на счет муниципального образования: средств Фонда - 5 815,1 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 433,7 тыс. рублей, средств местного бюджета – 9 630,6 тыс. рублей. Возвращено средств финансовой поддержки в бюджет средств Фонда – 1 989,4 тыс. рублей.

Согласно Отчету о расходовании средств Фонда по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда по состоянию на 01.01.2017 (этап 2014 года) остатка средств на начало отчетного периода за счет средств Фонда не имеется. Перечислено со счета муниципального образования: средств Фонда – 2 058,5 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 1,1 тыс. рублей. Возвращено средств на счет муниципального образования: средств Фонда – 13 740,7 тыс. рублей, средств бюджета РТ 1,1 тыс. рублей. Возвращено средств финансовой поддержки в бюджет средств Фонда – 11 682,2 тыс. рублей. Остатка на конец отчетного периода не имеется.

Согласно Отчету о расходовании средств Фонда по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда по состоянию на 01.01.2017 (этап 2015 года) остатка средств на начало отчетного периода не имеется. Поступило средств Фонда 40 239,2 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 9 006,2 тыс. рублей. Перечислено со счета муниципального образования за счет средств Фонда – 40 193,8 тыс. рублей, средств бюджета РТ – 9 006,2 тыс. рублей. Возвращено средств финансовой поддержки в бюджет средств Фонда – 45,4 тыс. рублей. Остатка на конец отчетного периода не имеется.

Согласно информации, предоставленной начальником Управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполкома фактически по состоянию на 14.07.2017 года:

- расселены квартиры и снесены 2 жилых дома по адресам ул. Тимирязева, д.26 и ул. К. Цеткин, д.63 (этап 2013 года). Жилые помещения соответствующего качества собственникам и по договорам соцнайма предоставлены;

- расселены квартиры в 2-х домах по адресам ул. Р.Фахретдина, д.19 и д.21(этап 2013 года). Жилые помещения соответствующего качества собственникам и по договорам соцнайма предоставлены. Аварийные жилые дома на момент проверки не снесены (имеется постановление на снос);

- 10 аварийных домов полностью не расселены и не снесены.

Из 117 семей: 13 семей – получили денежную компенсацию, 31 семья переселена (20 семей – собственников и 11 семей – по договорам соцнайма), 41 семья – планируется к расселению в строящихся жилых домах в микрорайоне

«Западные ворота» (поз.22 и 30), строящихся по программе социальной ипотеки, 32-м семьям (не собственникам, по договору соцнайма) закреплены равноценные жилые помещения в строящемся жилом доме по адресу: г. Альметьевск, микрорайон «Алсу», ул.Галеева, д.31 (срок сдачи – август 2017 года). С собственниками жилых помещений были заключены соглашения о намерениях на приобретение жилых помещений с НО «Государственный жилищный фонд при Президенте РТ».

Выездным контрольным осмотром установлено, что из 14 аварийных домов:

- 2 жилых дома расселены и снесены (ул. Тимирязева, 26; ул. К.Цеткин, 63);
- 2 жилых дома расселены и подготовлены под снос (ул.Р.Фахретдина, 19 и 21);
- 10 домов расселены частично.

Таким образом, основные задачи Программы на 2015-2016 годы: переселение граждан из аварийного жилищного фонда, снос многоквартирных домов, признанных аварийными в связи с физическим износом в процессе их эксплуатации, в полном объеме не выполнены.

В соответствии с п. 94, п. 95 приказа Министерства экономического развития РФ от 20.11.2013 № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации» основные мероприятия и ведомственные целевые программы должны реализовываться в соответствии со сроками, установленными государственной программой, а также изменение сроков и стоимости реализации основных мероприятий и ведомственных целевых программ, влияющее на реализацию основных параметров государственной программы (подпрограммы), требует корректировки государственной программы (подпрограммы). Согласно п. 100 вышеуказанного приказа в случае выявления отклонений фактических результатов в отчетном году от запланированных на этот год представлять аргументированное обоснование причин.

Исходя из вышеизложенного, следует, что имеет место неисполнение п. 94, п. 95, п. 100 вышеуказанного приказа Министерства экономического развития РФ от 20.11.2013 № 690 - основные мероприятия государственной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда реализуются с нарушением сроков, установленных государственной программой.

Согласно п. 2.1 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Республики Татарстан и перечнем государственных программ Республики Татарстан, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 31.12.2012 № 1199 (далее – Порядок № 1199) участниками реализации федеральных целевых программ, федеральной адресной инвестиционной программы и государственных программ РФ являются отраслевые министерства, ведомства, органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов, предприятия и организации Республики Татарстан.

В соответствии с п. 7.7 Порядка № 1199 государственный заказчик-координатор государственной программы организует размещение в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» текста утвержденной государственной программы, нормативных правовых актов по управлению реализацией государственной программы и контролю за ходом выполнения программных мероприятий, а также информации о ходе реализации

государственной программы, программных мероприятиях на плановый период, фактическом финансировании государственной программы, заключенных государственных контрактах, об объемах их финансирования и исполнителях, результатах экспертных проверок выполнения программных мероприятий, конкурсах на участие в реализации государственной программы, результатах ее мониторинга, об оценке достижения целевых индикаторов и показателей эффективности реализации государственной программы, в том числе по результатам независимой экспертизы.

Муниципальной адресной программой к расселению из аварийного жилищного фонда предусмотрено 14 жилых многоквартирных дома. По информации, размещенной на сайте Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства (далее – сайт) государственным заказчиком (Министерством) по состоянию на 22.06.2017 «... по всем аварийным домам по «Альметьевский муниципальный район», участвовавшим в программе переселения граждан из аварийного жилищного фонда завершено расселение». Таким образом, за 2015-2016 годы расселено из аварийного жилищного фонда 14 жилых аварийных дома общей площадью 4,03 тыс. кв. метров. Информация с сайта представлена в таблице.

Согласно информационной справке начальника Управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполнительного комитета Михайлова В.Ф. информация о завершении расселения всех жильцов указанной категории Исполнительным комитетом Альметьевского муниципального района в средствах массовой информации не размещалась.

Исходя из вышеизложенного, следует, что государственным заказчиком-координатором Программы (Министерство) размещена информация с нарушением п. 7.7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ РТ и перечнем государственных программ РТ, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 31.12.2012 № 1199.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. № 0503169) Исполнительного комитета по состоянию на 01.01.2016 дебиторская задолженность и кредиторская задолженность в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда отсутствуют. При этом, по строке 260 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. № 0503130) (далее – Баланс) по состоянию на 01. 01.2016 года на балансовом счете 02060000 «Расчеты по выданным авансам» не отражена стоимость аванса на приобретение недвижимого имущества (квартир) по договору с НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» от 28.12.2015 №1324-26/ф на общую сумму 29 621,1 тыс. рублей.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. № 0503169) по состоянию на 01.01.2017 дебиторская и кредиторская задолженность в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда отсутствуют. Однако, по строке 260 Баланса по состоянию на 01.01.2017 на балансовом счете 02060000 «Расчеты по выданным авансам» не отражена стоимость аванса на приобретение недвижимого имущества (квартир) по

договорам с НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» от 16.12.2016 №2016.60283/253/ф на общую сумму 62 754,7 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение требований п. 202, 205 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и п. 44, 79 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» стоимость авансов на недвижимое имущество (квартиры) не отражена на балансовом счете 206 «Расчеты по выданным авансам» по строке 260 Баланса по состоянию на 01.01.2016 в сумме 29 621,1 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2017 в сумме 62 754,7 тыс. рублей, то есть искажение бухгалтерской отчетности составило 29 621,1 тыс. рублей и 62 754,7 тыс. рублей соответственно (более 10%).

Приведение в нормативное состояние дорожной сети. Общая сумма расходов составила: в 2015 году – 24 875 тыс. рублей, в 2016 году - 157 443,9 тыс. рублей, в 2017 году – 61 026,1 тыс. рублей (запланировано 152 195,8 тыс. рублей).

Исполкомом заключен контракт от 28.04.2015г. №2015.12031 с ООО «Татнефтедор» на сумму 24 875 тыс. рублей на выполнение дорожных работ на дорогах общего пользования ул. Гафиатуллина (от Проспекта строителей до улицы Аминова); ул. Бигаш (от ул. Радищева до Проспекта Строителей); ул. Макаренко, срок исполнения – 30.08.2015.

Выездными проверками с участием председателя контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района, представителя заказчика: начальника управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполкома – Михайлова В.Ф, подрядчика: главного инженера ООО «Татнефтедор» - Брюханова В.В. произведен визуальный осмотр выполненных работ на предмет соответствия актам о приемке выполненных работ формы КС-2 и справкам о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3). Произведены замеры длины и ширины дорог в соответствии с исполнительными документами. Расхождений не установлено.

В 2016 году Исполкомом заключены контракты на общую сумму 57 216,6 тыс. рублей, со следующими подрядными организациями:

- ООО «ПК Прогресс» - контракт от 15.09.2016 №38 на разработку проектной документации по объекту «строительство сетей уличного освещения в г. Альметьевске» на сумму 188,5 тыс. рублей, срок исполнения – 22.09.2016;

- ООО «Моспроект - Р» - контракт от 12.08.2016 №35 на проектно-изыскательские работы по объекту «строительство сетей уличного освещения в г. Альметьевске» на сумму 320 тыс. рублей, срок исполнения – 12.09.2016;

- МУП «Дорсигнал» - контракт от 08.08.2016 № 2016.37481 на строительство светофорного объекта на пересечении улиц Монтажная и Объездная на сумму 637 тыс. рублей, срок исполнения – 08.09.2016;

- ООО «Тандем +» - контракт от 12.08.2016 №2016.38296 на строительство дорог для многодетных семей в пгт. Нижняя Мактама и Урсала, сумма – 2 673 тыс.

рублей, срок исполнения – 01.09.2016. С участием председателя контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района, заказчика: начальником управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполкома – Михайловым В.Ф., подрядчика: директора ООО «Тандем+» - Тагирова И.М. произведены замеры длины и ширины дороги в соответствии с исполнительными документами. Расхождений не установлено.

- ООО «Тандем +» - контракт № 2016.38302 от 12.08.2016 на строительство тротуара по улице Объездной (от улицы Поселковой до проспекта строителей), сумма – 3 304,6 тыс. рублей, срок исполнения – 13.10.2016. С участием председателя контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района, заказчика: начальником управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района – Михайловым В.Ф., подрядчика: директора ООО «Тандем+» - Тагирова И.М. произведены замеры длины и ширины дороги в соответствии с исполнительными документами.

В ходе визуального осмотра и произведенных замеров выявлено, что ширина тротуара составляет 2,8 метра, в исполнительной документации - 3 метра. Ширина отсыпки тротуара щебнем составляет 28 см, местами отсутствует. В исполнительной документации ширина отсыпки щебнем составляет 1 метр с каждой стороны тротуара, итого ширина – 2 метра. Общая стоимость невыполненных работ составляет 37,3 тыс. рублей. В ходе проверки данные недостатки подрядчиком были устранены, а именно: ширина тротуара приведена в соответствие с исполнительной документацией и составляет 2 метра по состоянию на 14.07.2017. Также исправлена отсыпная часть тротуара, ее ширина составляет 1 метр с каждой стороны тротуара, что соответствует исполнительным документам.

- ООО «СтройСервис» - контракт №2016.50075 от 20.10.2016 на строительство площадки КФХ «Ягодная долина», сумма – 990 тыс. рублей, срок исполнения – 25.10.2016. С выездом на место установлено, площадка находится в неудовлетворительном состоянии, щебеночное покрытие частично отсутствует.

- ООО «СтройСервис» - контракт №2016.62754 от 12.12.2016 на строительство дорог для многодетных семей в пгт. Нижняя Мактама и Урсала на сумму 2 700 тыс. рублей, срок исполнения – 31.12.2016. С участием председателя контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района, заказчика: начальником управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполкома – Михайловым В.Ф., подрядчика: директора ООО «СтройСервис» - Амирханова Р.Х. произведены замеры длины и ширины дороги в соответствии с исполнительными документами. Расхождений не установлено.

- ООО «СтройСервис» - контракт от 23.12.2016 № 2016.42371 на строительство внутриквартальных сетей уличного освещения в г. Альметьевске на 4 443,1 тыс. рублей, срок исполнения – 31.12.2016;

- МУП «Городское управление автомобильных дорог» (МУП «ГУАД») - контракт от 17.08.2016 №2016.38437 на строительство тротуаров на сумму 4 366 тыс. рублей, срок исполнения – 18.10.2016. С участием председателя контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района, заказчика: начальником управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района – Михайловым В.Ф., подрядчика: главного инженера МУП «ГУАД» -

Нуришанова Р.Р., в соответствии с исполнительными документами произведены замеры длины и ширины тротуаров:

- тротуар от жилого дома 141 по ул. Ленина до остановки «Дом правосудия»;
- тротуар от жилых домов 143,145 по ул. Ленина до остановки «Дом правосудия»;
- тротуар по ул. Ленина до остановки Рынок – 2 до пешеходного перехода;
- тротуар по ул. Геофизическая до торгового центра ЭССЕН;
- тротуар по ул. Геофизическая до пешеходного перехода;
- тротуар по ул. Геофизическая до остановки пешеходного перехода к торговому центру ЭССЕН (на противоположной стороне);
- тротуар по ул. Геофизическая к остановке «Школа»;
- тротуар по ул. Тельмана от жилого дома 63;
- тротуар по ул. Новая;
- тротуар по ул. Пугачева;
- тротуар по ул. Тимерязева (вдоль жилых домов 32,34);
- тротуар по ул. Интернациональная.

Расхождений не установлено.

- МУП «ГУАД» - контракт от 17.08.2016 №2016.40084 на строительство подъездной дороги к жилым домам №27,29 по ул. Галеева, микрорайон «Алсу» на сумму 7 960 тыс. рублей, срок исполнения – 18.10.2016. С участием председателя контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района, заказчика: начальником управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района – Михайловым В.Ф., подрядчика: главного инженера МУП «ГУАД» - Нуришанова Р.Р., произведены замеры длины и ширины дороги в соответствии с исполнительными документами.

В результате произведенных замеров выявлено несоответствие размеров подъездной дороги к домам №27, №29 по ул. Галеева, микрорайон «Алсу», а именно:

- длина подъездной дороги к дому №27 по исполнительным документам составляет 245,34 метров, фактически – 229,9 метров;
- длина подъездной дороги к дому №29 по исполнительным документам составляет 245,67 метра, фактически – 232,5 метра.

Таким образом, общая длина дорог занижена на 28,61 метра. Общая стоимость невыполненных работ составляет 309,7 тыс. рублей.

- ООО «Татнефтедор» - контракт от 17.06.2016 № 2016.25765 на строительство светофорного объекта по ул. Ленина, сумма – 498,1тыс. рублей, срок исполнения – 25.08.2016;

- ООО «Татнефтедор» - контракт от 17.06.2016 №2016.25765 на устройство светодиодных полос на пешеходном переходе по ул. Ленина, сумма – 402 тыс. рублей, срок исполнения – 25.08.2016;

- ООО «Татнефтедор» - контракт от 17.06.2016 №2016.25765 на установку остановочных павильонов, сумма – 703,2 тыс. рублей, срок исполнения – 25.08.2016;

- ООО «Татнефтедор» - контракт от 17.06.2016 №2016.25765 на устройство дополнительного освещения на нерегулируемых пешеходных переходах, цена – 2115,2 тыс. рублей, срок – 25.08.2016;

- ООО «Татнефтедор» - контракт от 02.06.2016 №2016.21032 на устройство велодорожек, сумма – 5085,6 тыс. рублей, срок исполнения – 19.08.2016;

- ООО «Татнефтедор» - контракт от 02.06.2016 №2016.21032 на ремонт дорожного покрытия улицы Сургутская, сумма – 16 983,9 тыс. рублей, срок исполнения – 19.08.2016. С участием председателя контрольно-счетной палаты Альметьевского муниципального района, заказчика: начальником управления строительства, связи, транспорта и дорожного хозяйства Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района – Михайловым В.Ф., подрядчика: главного инженера ООО «Татнефтедор» - Брюханова В.В., произведены замеры длины и ширины дороги в соответствии с исполнительными документами. Расхождений не установлено.

- ООО «Ю.К.Э.С.» - контракт от 12.08.2016 №2016.38386 на строительство сетей уличного освещения по улице Объездная, сумма – 1146,3 тыс. рублей, срок исполнения – 31.08.2016.

Кроме того, в 2016 году Исполкомом средства в сумме 100 227,9 тыс. рублей на содержание дорог общего пользования перечислены МАУ «Департамент жилищной политики и ЖКХ Альметьевского района».

Исполкомом в 2017 году запланированы расходы на содержание дорог общего пользования в сумме 152 195,8 тыс. рублей, из них 93 366,1 тыс. рублей в форме субсидии Департаменту ЖКХ.

По состоянию на 14.07.2017г. Департаменту ЖКХ выделено 61 026,1 тыс. рублей.

Исполкомом заключен контракт с ООО «Татнефтедор» от 23.06.2017 №2017.21475 на сумму 39 253,8 тыс. рублей, предмет контракта - дорожные работы на дорогах общего пользования, срок исполнения – 05.09.2017. На момент проверки контракт не исполнен, оплата не произведена.

В проверяемый период Департамент ЖКХ осуществлял строительство, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов и поселений в рамках благоустройства; содержание кладбищ, озеленение, установку уличного освещения, установку дорожных знаков и светофорных объектов.

Установлены факты финансирования муниципальных учреждений района в общей сумме 59 783,7 тыс. рублей с нарушением порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями. Статьей 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» установлено, что государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно п.п.9 п.1 ст.158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания.



Постановлением Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от от 21.05.2012 №1701 «О передаче отдельных функций и полномочий учредителя органам местного самоуправления Альметьевского муниципального района Республики Татарстан» Исполнительным комитетом переданы Управлению образования Альметьевского муниципального района функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных муниципальных учреждений в части: «...формирования и утверждения муниципального задания, его финансового обеспечения, осуществления контроля за исполнением муниципального задания...».

Постановлением Исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 15.10.2010 №4258 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Альметьевского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с внесением изменений постановлением от 15.03.2012 №747) утверждено Положение о формировании муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Альметьевского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (далее – Положение). Согласно п.3 Положения муниципальное задание муниципальному учреждению формируется органом местного самоуправления Альметьевского муниципального района, осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении муниципального учреждения при формировании бюджета Альметьевского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Совета Альметьевского муниципального района о бюджете Альметьевского муниципального района на очередной финансовый год и на плановый период. В ходе проверки представлено Решение Совета Альметьевского муниципального района РТ от 30.11.2016 №136 «О бюджете Альметьевского муниципального района РТ на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», опубликованное в газете «Альметьевский вестник» 08.12.2016, то есть муниципальные задания подлежат утверждению не позднее 08.01.2017. Фактически к проверке представлены муниципальные задания учреждений, подведомственных Управлению образования Альметьевского муниципального района и Управлению культуры Альметьевского муниципального района, утвержденные 20.02.2017 и 20.03.2017 соответственно или с нарушением установленного Положением срока. При этом финансирование указанных учреждений осуществлялось при отсутствии утвержденного муниципального задания, то есть с нарушением утвержденного порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Альметьевского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

#### Организация финансового контроля в муниципальном образовании.

Для осуществления внешнего финансового контроля решением Совета Альметьевского муниципального района от 26.12.2006 года № 137 создана Контрольно-счетная палата Альметьевского муниципального района (КСП). В соответствии с Решением Совета Альметьевского муниципального района от

19.12.2013 № 348 Контрольно-счетная палата определена уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере закупок.

Согласно постановлению руководителя исполнительного комитета Альметьевского муниципального района от 14.04.2016 года № 630 Финансово-бюджетная палата определена уполномоченным органом на осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Альметьевского муниципального района.

В соответствии с Федеральным Законом от 7.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» решением Совета Альметьевского муниципального района от 21.10.2011 года № 124 утверждено Положение о Контрольно-счетной палате Альметьевского муниципального района Республики Татарстан. Деятельность контрольно-счетной палаты осуществляется в соответствии с планом работы на текущий год, сформированным исходя из направлений деятельности палаты, с учетом предложений Главы района.

Всего проведено мероприятий:

- 2015 год – 111 контрольно–ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий;
- 2016 год – 115 контрольно – ревизионных и экспертно – аналитических мероприятий;
- 5 месяцев 2017 год – 46 контрольно – ревизионных и экспертно – аналитических мероприятий.

Количество объектов, охваченных проверками, составило: 2015 год – 126 объектов; 2016 год – 239 объектов; 5 месяцев 2017 года – 42 объекта.

Объем установленных финансовых нарушений составил:

- в 2015 году в размере 883 965,0 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 562,0 тыс. рублей;
- в 2016 году в размере 283 213,0 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование бюджетных средств – 82,9 тыс. рублей;
- за 5 месяцев 2017 года – 53 391,7 тыс. рублей.

Контрольно счетной палатой в целях принятия надлежащих мер и устранения выявленных нарушений и недостатков в ходе контрольных мероприятий руководителям проверенных организаций направлено в 2015 году 46 представлений и предписаний; в 2016 году 25 представлений и предписаний; за 5 месяцев 2017 года - 22 представления.

По результатам контрольных мероприятий возмещено бюджетных средств и устранено нарушений в 2015 году в сумме 725 692 тыс. рублей; в 2016 году – 243 563,2 тыс. рублей, за 5 месяцев 2017 года – 3 968,6 тыс. рублей.

### **Выводы**

1. В проверяемом периоде финансовая помощь из бюджета Республики Татарстан составила 5 236,4 млн. рублей, использование которых проверено в полном объеме. Удельный вес межбюджетных трансфертов в бюджете муниципального образования составляет в среднем 56%.

2. По итогам проверки подлежит восстановлению и устранению нарушений на сумму 199 377,9 тыс. рублей.

3. Установлены факты нецелевого использования земель сельскохозяйственного назначения, невостребованности имущества.

4. Выявлены нарушения и недостатки при осуществлении муниципального закупок, связанные с несоблюдением условий исполнения контрактов, выполнением работ ранее даты заключения контрактов.

5. По фактам грубого нарушения ведения бухгалтерского учета и нарушения порядка формирования муниципального задания и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания составлены 42 протокола об административных правонарушениях.

### **Предложения**

Представление по результатам контрольных мероприятий направить Главе муниципального образования «Альметьевский муниципальный район» для принятия мер по устранению выявленных нарушений, обеспечению поступлений в бюджет средств, недополученных в ходе осуществления бюджетного процесса и исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

По фактам нецелевого использования земель сельхозназначения, несанкционированной разработки карьеров по добыче щебня, песка, а также использования земель под мусорные свалки, материалы проверки направить в Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан, Управление Россельхознадзора по Республике Татарстан, Управление Росприроднадзора по Республике Татарстан.

По фактам, содержащим признаки нарушения Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, материалы проверки направить в Министерство финансов Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты  
Республики Татарстан

И.А. Мубараков