

Отчет

о результатах совместной с Контрольно-счетной палатой Альметьевского района проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, отдельных вопросов исполнения местного бюджета в муниципальном образовании «Альметьевский муниципальный район»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2013 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: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского и местного бюджетов, платежные и иные первичные документы, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2011-2012 годы.

Объекты контрольного мероприятия: Исполнительный комитет Альметьевского муниципального района, Исполнительный комитет города Альметьевск, 27 организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

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

Сроки проведения: с 11 февраля по 7 марта 2013 года.

Объем выявленных нарушений составляет 397 490,6 тыс. рублей. По итогам проверки восстановлено и устранено нарушений на сумму 343 265,7 тыс. рублей.

1. Анализ макроэкономических условий исполнения бюджета.

За анализируемый период в Альметьевском районе по большинству макроэкономических показателей наблюдается определенный рост стоимостных объемов.

Валовый территориальный продукт по оценке составит 206 млрд. рублей, что на 14% выше уровня 2011 года. Объем произведенной продукции предприятиями и организациями района за 2012 год составил 415 млрд. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал составил 37,5 млрд. рублей, что на 12% больше, чем в 2011 году.

По уровню заработной платы Альметьевский район занимает 1 место в республике. Заработная плата возросла на 10% по сравнению с 2011 годом и составила 25571 рубль.

По уровню денежных доходов на душу населения – 2 место после Казани. Денежный доход составил 26273 рубля, и возрос по сравнению с 2011 годом на 8% (24319 рублей).

Уровень жизни населения (соотношение денежного дохода на душу населения к минимальному прожиточному бюджету) составил 2,59 раза. Покупательская способность денежных доходов составила в 2012 году – 4,8 раза. Отношение среднемесячной заработной платы к минимальному потребительскому бюджету составил 2,74 раза.

2. Бюджет 2011 года.

Бюджет на 2011 год утвержден Решением Совета Альметьевского муниципального района «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2011 год и на плановый период 2012 - 2013 годов», от 8.12.2011 года № 24, уточнен от 13.12.2011 года № 140, отчет об исполнении бюджета за 2011 год утвержден 6.04.2012 года № 178 .

Утвержденный план по доходам 2 483 877,8 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления - 60,9 %, вторым по значимости является налог на доходы физических лиц – 25,6%.

Объем налоговых и неналоговых поступлений составил 988 374,1 тыс. рублей или 105,4 % к уточненному годовому плану. Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 1 543 500,5 тыс. рублей или 99,8% от уточненного годового плана.

Резервом роста поступлений доходов в бюджет района является погашение недоимки по местным налогам. На начало 2011 года объем недоимки в местный бюджет составлял 25 811 тыс. рублей. В течение года поступление недоимки по налогам в местный бюджет составило 9 700 тыс. рублей. На 1.01.2012 года общая сумма недоимки по налоговым платежам в бюджет района с учетом вновь возникшей составила 26 894 тыс. рублей.

Общий объем произведенных за 2011 год расходов составил 2 516 416 тыс. рублей или 99 процентов к уточненному плану. Удельный вес расходов на социальную сферу в общей сумме расходов бюджета муниципального образования составил 76%. Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета составляли расходы по разделам «Образование» - 62%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11%, «Социальная политика» - 2%.

По сравнению с первоначально утвержденным планом в течение 2011 года общий объем расходов (с учетом межбюджетных трансфертов) увеличен на 635 399 тыс. рублей.

Не обеспечена эффективность и результативность использования бюджетных средств. Так, из бюджета республики на капитальный ремонт здания многофункционального центра в г.Альметьевск выделено 4 658 тыс. рублей. Смета составлена в ценах 2001 года. В результате ненадлежащего применения индексов перевода базисных цен в текущие цены, контракт заключен с ООО «Формат» по начальной завышенной цене. В случае соблюдения установленных норм те же работы могли быть выполнены с использованием меньших бюджетных средств на сумму 331,9 тыс. рублей.

3. Бюджет 2012 года

Бюджет на 2012 год утвержден решением Совета Альметьевского муниципального района «О бюджете Альметьевского муниципального района на 2012 год и на плановый период 2013 - 2014 годов», от 13.12.2011 года № 139, уточнен от 13.12.2012 года № 262.

Утвержденный план по доходам - 2 649 941,7 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общей сумме доходов составили безвозмездные поступления, доля которых составила 65,7 %, и вторым по значимости является налог на доходы физических лиц – 23,4%.

Общий объем налоговых и неналоговых поступлений составил 919 557,8 тыс. рублей или 103,5% к уточненному годовому плану. По состоянию на 01.01.2013 г. недоимка в местный бюджет составила 47 004 тыс. рублей, увеличение недоимки на 20 110 тыс. рублей по сравнению с началом 2012 года (26 894 тыс. рублей) произошло в связи с неуплатой начисленных сумм по имущественным налогам физических лиц.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней составил 1 760 717,5 тыс. рублей.

Общий объем произведенных расходов бюджета составил 2 713 615 тыс. рублей или 100 % к уточненному плану. Удельный вес расходов на социальную сферу в общей сумме расходов бюджета составил 72%. Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета составляли расходы по разделам «Образование» - 64%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9%, «Социальная политика» - 3%.

По сравнению с первоначально утвержденным планом в течение 2012 года общий объем расходов (с учетом межбюджетных трансфертов) увеличен на 643 063 тыс. рублей.

4. Динамика изменений кредиторской и дебиторской задолженности бюджета.

На начало 2011 года дебиторская задолженность главных распорядителей по бюджетной деятельности («Расчеты по доходам», «Расчеты по выданным авансам», «Расчеты с подотчетными лицами») составила всего 16 981 тыс. рублей, которая по итогам года уменьшилась на 11 520,3 тыс. рублей. За 2012 год произошел рост дебиторской задолженности, который составил 33 993 тыс. рублей.

Кроме того, образована дебиторская задолженность главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств по бюджетной деятельности («Расчеты по принятым обязательствам», «Расчеты по платежам в бюджеты») по итогам 2011 года в сумме 974 тыс. рублей, и по итогам 2012 года 508,3 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5. Использование средств резервного фонда.

В 2011 году резервный фонд не формировался, расходов не производилось.

Положение о Резервном фонде Исполнительного комитета Альметьевского района утверждено постановлением Исполкома района от 04.05.2012 №1452. Расходование средств в течение 2012 года производилось на основании Постановлений руководителя Исполкома района. Общий объем произведённых расходов составил 496,4 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг, ссуды и кредиты

В 2011-2012 гг. осуществлялось привлечение заемных средств и уплата процентов по следующим долговым обязательствам:

Наименование кредитора	Сумма, тыс. руб.	Ставка, %	Привлечено	Погашено
ОАО «НБД Банк» Муниципальный контракт № 3 от 28 июня 2010 года на покрытие кассового разрыва исполнения бюджета	140 000	9,8525	28.06.2010г.	28.06.2011г.
ОАО «Сбербанк России» Муниципальный контракт № 011044 от 22 июля 2011 года на покрытие кассового разрыва исполнения бюджета	140 000	9,59	22.07.2011	13.07.2012
ОАО «Сбербанк России» Муниципальный контракт № 2012.14051 от 26 июня 2012 года на погашение кредитных долговых обязательств	140 000	8,85	26.06.2012	21.06.2013 (план. дата погашения)
ОАО «АК БАРС Банк» кредитный договор № 67 от 29 декабря 2012 года на покрытие кассового разрыва исполнения бюджета	700	10,00	29.12.2012	11.01.2013
Министерство финансов РТ договор № 2 от 17 октября 2012 года на частичное покрытие расходов по ликвидации последствий весеннего паводка 2012 года	11 740	4,125	31.10.2012г.	29.12.2012г.

На обслуживание заемных средств и уплату процентов по привлеченным кредитам израсходовано 21 413,1 тыс. рублей.

В 2011-2012 годы за счет средств местного бюджета ссуды и кредиты не выдавались, задолженности по ранее выданным кредитам не имеется.

Обязательства по предоставлению муниципальных гарантий отсутствуют.

7. Мероприятия по повышению эффективности использования энергоресурсов.

Решением Совета Альметьевского района №410 от 15.07.2010 г. утверждена «Программа энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Альметьевском районе на 2011-2015 годы и на перспективу до 2020 года». Программа включает в себя, в том числе комплекс мероприятий для бюджетных организаций

района. Финансирование осуществляется за счет муниципального бюджета; собственных средств учреждений; привлеченных средств.

По состоянию на 1.01.2013 г. мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности по бюджетной сфере выполнены на 45%.

Наибольший удельный вес - 83% общего потребления энергоресурсов в бюджетной сфере приходится на учреждения образования и дошкольного образования, 8% - учреждения физической культуры и спорта, 6% - учреждения культуры, 3% - прочие организации бюджетной сферы.

Проверка исполнения мероприятий по Программе энергосбережения проведена в учреждениях образования Альметьевского района.

По состоянию на 1.01.2013 г. мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в Управлении образования выполнены на сумму 56 297,0 тыс. рублей.

Общее количество учреждений среднего образования в Альметьевском муниципальном районе составляет 55 единиц и филиалов 13 единиц. На момент проверки энергетическое обследование проведено во всех учреждениях дошкольного образования, произведена регистрация учреждений на портале АМИС-энергоэффективность, договора на изготовление энергетических паспортов заключены, энергетические паспорта имеются в наличии.

Проверкой учреждений образования по вопросу оснащенности приборами учета коммунальных ресурсов установлено: приборы учета электроэнергии установлены во всех учреждениях из 68; приборы учета тепловой энергии установлены в 29 учреждениях из 68 (в 38 сельских образовательных учреждениях из 39 приборы учета тепловой энергии отсутствуют); приборы учета холодной воды установлены в 36 учреждениях (в 31 сельских образовательных учреждениях из 39 приборы учета холодного водоснабжения отсутствуют).

В рамках Программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности в Альметьевском муниципальном районе на 2011-2015 годы в 12-ти учреждениях образования установлены приборы учета тепла погодного регулирования в количестве 18 единиц на общую сумму 3 600,0 тыс. рублей.

В 2012 году снижение уровня потребления тепловой энергии по отношению к 2011 году учреждениями образования составило 1,7%, за аналогичный период снижение уровня потребления услуг водоснабжения и водоотведения составило 14,6%.

При этом, в 2012 году потребление электрической энергии по отношению к 2011 году увеличилось на 7,1%. Рост потребления электроэнергии связан с открытием школ в селах Новая Михайловка и Бута, с проведением строительных и ремонтных работ в школах.

Таким образом, в районе в целом сложилась положительная динамика расходовании средств на энергообеспечение учреждений. Вместе с тем, для учета

расхода холодной воды и тепловой энергии в сельских школах счетчики не установлены.

8. Обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны.

В целях оказания содействия ветеранам в подборе и оформлении жилых помещений утвержден список ответственных лиц Исполкома, персонально закрепленных за каждым из ветеранов.

В период 2010 – 2012 годы улучшили свои жилищные условия за счет средств федерального бюджета 292 ветерана Великой Отечественной войны и вдовы ветеранов, проживающие в Альметьевском муниципальном районе. Приобретенное новое жилье расположено в 5 многоквартирных жилых домах.

Выездными проверками с участием представителя Контрольно-счетной палаты Альметьевского района замечаний и недостатков по качеству жилья не установлено.

9. Земельные и имущественные отношения

Продажа имущества

В 2011 году реализовано 11 объектов недвижимого имущества на сумму 20 689,7 тыс. рублей, стоимость увеличена на 6,6% от начальной цены. В 2012 году реализовано 9 объектов на сумму 9 640,0 тыс. рублей (больше на 7,1% от начальной цены).

По всем реализуемым объектам недвижимого имущества, для определения начальной стоимости привлекалось ООО «Аудит Советник». Одни и те же помещения в отчетах характеризуется по-разному.

Например, при продаже помещения, расположенного в подвале дома, оценка производилась в сравнении с гаражами. Цена - 6,8 тыс. рублей за кв.м. Для оценки офиса, расположенного на первом этаже, в качестве аналога также использовалось помещение, ранее оцененное как гаражи. При этом, коммерческие предложения на аналогичные объекты составляют 25,8 тыс. рублей за 1 кв.м.

Месторасположение одних и тех же нежилых помещений, используемых в качестве объектов-аналогов, в отчетах характеризуется:

- «центральный район города»;
- «незначительное расстояние от города»;
- «спальный район города».

В результате, понижающие коэффициенты не используются или применяются до 35%.

В одном отчете состояние объекта-аналога характеризуется как «хорошее», а через месяц в другом отчете уже как «удовлетворительное», что в свою очередь сказывается на стоимости объекта оценки.

Кроме того, используются разные понижающие коэффициенты при одинаковых исходных данных. В одном случае на 10%, в другом – на 15%.

Наименование показателя	Объект оценки ул.Дружбы,5			Объект оценки ул.Шевченко,1			
	Объект оценки	Аналог по ул.Ленина,46	Аналог по ул.Маяковского,62	Объект оценки	Аналог по ул.Ленина,46	Аналог по ул.Маяковского,62	
1.	Характеристика объекта						
1.6	месторасположение окраина города	незначительное расстояние от города	незначительное расстояние от города	окраина города	центральный район города	центральный район города	
		-35%	-25%		-10%	-10%	
2.	Корректировка цен продажи, руб.						
2.6	месторасположение	-	- 370 300	- 206 000	-	-102 800	- 75 400
	Скорректированная цена	-	687 700	618 000	-	925 200	678 600
	- в удельном измерении (руб./кв.м.)	-	11 092	9 364	-	14 923	10 282

В тоже время, при проведении оценки рыночной стоимости нежилого помещения по адресу: г.Альметьевск, Пр.Тукая,27 в качестве объектов аналогов также использованы помещения по ул.Ленина,46 и ул.Маяковского,62. Однако их месторасположение характеризуется оценщиками как «спальный район».

Отдельные показатели, использованные ООО «Аудит Советник» при оценке рыночной стоимости помещения по ул. Пр.Тукая,27			
Наименование показателя	Объект оценки	Аналог по ул.Ленина,46	Аналог по ул.Маяковского,62
1.	Характеристика объекта		
1.6	месторасположение	«спальный район»	«спальный район»
		0%	0%
2.	Корректировка цен продажи, руб.		
2.6	месторасположение	-	0
	Скорректированная цена	-	1 040 000
	- в удельном измерении (руб./кв.м.)	-	16 744
			12 727

Год постройки одного и того же здания по ул.Ленина,46 в одном случае оценщиками принимается как в более поздние сроки чем 1976 год, а в другом – как 1960 года постройки. Техническое состояние несущих конструкций за один месяц переходит из хорошего состояния в удовлетворительное.

Кроме того, по указанному показателю на сопоставимые объекты в одних случаях корректировка стоимости производится на 10% в сторону уменьшения, а в других на 20%, то есть отличается в 2 раза.

Сравнительный анализ проведенной ООО «Аудит Советник» оценки нежилых помещений								
Наименование показателя	Объект оценки ул.Шевченко,1		Объект оценки по ул.Пр.Тукая,27			Объект оценки ул.Дружбы,5, пом.1Н		
	Объект оценки	Аналог по ул.Ленина,46	Объект оценки	Аналог по ул.Ленина,46	Аналог по ул.Маяковского,62	Объект оценки	Аналог по ул.Маяковского,62	
1.	Характеристика объекта							
1.9	Техническое состояние несущих конструкций	Старое здание (1976 года постройки)	Хорошее состояние	Старое здание (1960 года постройки), удовлетворительное состояние	Сопоставимое (1959 года постройки)	Хорошее состояние (2007 года постройки)	Старое здание (1966 года постройки)	Хорошее состояние
				-15%	0%	-10%		-20%

Аренда земли

Палатой заключен договор аренды земельного участка с ООО «Н.П.Б.-строй» под размещение производственных цехов, складов, АБК. По указанному договору у арендатора образована задолженность по арендной плате в сумме 650,0 тыс. рублей, которая удовлетворена Решением Арбитражного суда РТ. В то же время, в связи с проведением процедуры банкротства арендатора задолженность не взыскана.

При этом, конкурсным управляющим ООО «Н.П.Б.-строй» объекты недвижимости, размещенные на арендованном земельном участке, реализованы новым пяти собственникам по договорам купли продажи:

- от 27.04.2012 с Баевым Р.Р. (свидетельство о государственной регистрации права от 31.05.2012г.);

- от 08.06.2012 с Калимуллиним Р.М. (свидетельство о государственной регистрации права от 16.08.2012г.);

- от 15.06.2012 с Падеровым А.Е. (свидетельство о государственной регистрации права от 16.08.2012г.);

- от 27.07.2012 с Халиуллиним К.М. (свидетельство о государственной регистрации права от 09.08.2012г.);

- от 07.08.2012 с Вафиним И.Х. (свидетельство о государственной регистрации права от 28.08.2012г.)

На момент проведения проверки договоры аренды земельных участков с новыми собственниками зданий не заключены. В результате недопоступление денежных средств в бюджет составляет 582,3 тыс. рублей.

Продажа земли

В 2011 году на торгах реализовано 158 земельных участков. Начальная стоимость увеличилась на 13% и составила 48 363,4 тыс. рублей. В 2012 году реализовано 24 земельных участка на сумму 13 565,6 тыс. рублей.

Прочие вопросы

В казне муниципального образования числятся 246 участков тепловых сетей и 268 участков холодного водоснабжения и сетей канализации. Фактически объекты коммунальной инфраструктуры используются в хозяйственной деятельности ОАО «Альметьевск-Водоканал», ОАО «Альметьевские тепловые сети». При этом передача имущества ни в аренду, ни в безвозмездное пользование или в качестве вноса в уставной капитал не производилась.

Установлено 11 не эксплуатируемых объектов недвижимости, административные здания, торговые площади, гаражи общей стоимостью 15 351,6 тыс. рублей. Также остаются не востребуемыми объекты, приобретенные в муниципальную собственность стоимостью 5 203,9 тыс. рублей, среди которых объекты незавершенного жилищного строительства, здание ремонтной мастерской.

10. Функционирование местных администраций

Исполком Альметьевского района

Смета на 2011 год профинансирована в сумме 423 659 тыс. рублей, кассовые расходы составили 415 876 тыс. рублей. Неисполненные назначения – 7 783 тыс. рублей (возвращены в бюджет).

Смета на 2012 профинансирована на 492 905 тыс. рублей, кассовые расходы составили 490 778 тыс. рублей. Неисполненные назначения 2 127 тыс. рублей (возвращены в бюджет).

Статьями 131, 164 Гражданского кодекса РФ предусмотрена государственная регистрация права на недвижимость и сделок с недвижимостью. В нарушение указанного в ряде случаев государственная регистрация права не производилась. Стоимость объектов недвижимости не имеющих обязательной государственной регистрации права собственности составляет 16 847,8 тыс. рублей. Отсутствие в реестре и гос.регистрации прав на недвижимое имущество может привести к нарушению прав собственников и пользователей имущества.

В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н земельные участки (кадастровый номер 16:45:01 01 17:0098) и (кадастровый номер 16:45:010104:73) используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Сувенирная продукция, приобретенные запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных на общую сумму 185,6 тыс. рублей, в нарушение приказов Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н, 01.12.2010 № 157н, не отражены в учете. Аналитический учет не осуществлялся.

В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, не отражена в бухгалтерском учете система пожарной и охранной сигнализации стоимостью 205,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой банковских операций за 2011-2012 годы установлены факты расходования средств местного бюджета с нарушением требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказами Минфина РФ от 28.12.2010 №190н, от 21.12.2011 №180н, на общую сумму 1 075,4 тыс. рублей.

Установлены факты оплаты фактически не выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ. Например, с ООО «Сатурн-Строй», заключен контракт на строительство пожарного депо. Проверкой фактического наличия и эксплуатационного состояния указанного объекта установлено, что отдельные виды работ, указанные в акте и оплаченные Исполкомом района, фактически не выполнены: отсутствует смотровая яма, стеллажи; кладка стен из керамического кирпича (фактически использованы керамзитовые блоки). Согласно ведомости пересчета стоимость невыполненных работ составила 104,5 тыс. рублей.

В декабре 2012 года заключены контракты с ООО «СтройПроект» на сумму 153,1 тыс. рублей на разработку рабочего проекта и с ООО «Арслан» на сумму 1 762,7 тыс. рублей на реконструкцию помещений для размещения офиса врача общей практики. Оплата произведена в полном объеме. Согласно журналу регистрации пациентов и справке главного врача ГАУЗ «Альметьевская центральная районная больница», прием больных осуществляется с 08.10.2012. Таким образом, данный объект фактически начал функционировать за два месяца до заключения контрактов на разработку рабочего проекта и реконструкцию, что не соответствует ст.72 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд производится в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд и п.4 статьи 9 Закона 94-ФЗ, согласно которому заказ признается размещенным со дня заключения государственного или муниципального контракта.

Применяется практика оплаты учреждениями расходов будущих периодов. Так, перечислены налоговые платежи сверх произведенных начислений на покрытие расходов следующего года на сумму 257,7 тыс. рублей.

Заключены договоры на сумму 181,1 тыс. рублей на оказание одноименных услуг в течении квартала на сумму превышающую указанный предельный размер расчетов наличными деньгами.

Исполком города Альметьевск

Смета на 2011 год профинансирована в сумме 712 629 тыс. рублей, кассовые расходы составили 709 643 тыс. рублей, неисполненные назначения – 2,9 тыс. рублей.

Смета на 2012 год профинансирована на 823 622 тыс. рублей, кассовые расходы составили 820 292 тыс. рублей. Средства, в сумме 3 330 тыс. рублей возвращены в бюджет.

Не обеспечивается должным образом сохранность муниципального имущества. Так, с ООО «Роста Групп» заключен контракт на выполнение работ по поставке и установке детских игровых комплексов. В декабре 2012 года подписан акт, что работы по их сборке и установке выполнены. Фактически на момент проверки материальные ценности на общую сумму 617 тыс. рублей хранятся на территории МУП «Городское управление автомобильных дорог». в разобранном виде. Договор на хранение имущества не заключен.

Исполкомом оплачены услуги по проведению поисково-спасательных и аварийно-спасательных работ в условиях чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в соответствии с заключенными муниципальными контрактами с Поисково-спасательной службой РТ при МЧС РТ на общую сумму 3 000,0 тыс. рублей. При этом, сроки выполнения работ по 2 контрактам на общую сумму 2 250,0 тыс. рублей установлены ранее даты заключения контрактов.

Допущено искажение отчетных данных при составлении годовой отчетности за 2011 год на общую сумму 100,5 тыс. рублей, что является нарушением приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Совместной проверкой с Контрольно-счетной палатой Альметьевского муниципального района в ряде поселений установлено, что в нарушение Инструкции по бухгалтерскому учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, не осуществлялось оприходование объектов на соответствующих счетах бухгалтерского учета на общую сумму 1 539,1 тыс. рублей.

МБУ «Департамент экологии и природопользования»

Проверкой исполнения контрактов, заключенных в рамках исполнения природоохранных мероприятий, установлены факты заключения контрактов после начала проведения работ и имеющих короткие сроки их исполнения. Так, по контракту от 20.12.2012 №02, стоимостью 490,0 тыс. рублей, подрядчиком ООО «СтеллаКом» планировочные работы, разработка экскаватором грунта начаты за 10 дней до заключения контракта.

Аналогичным примером является контракт от 29.12.2012 №2012.40946 на установку ограждения, стоимостью 425,3 тыс. рублей, заключенный с ИП Харасовым С.Г. работы начаты за 9 дней до заключения контракта.

ООО «Альметьевск-Автодор» работы устройству пешеходного тротуара по ул. Строителей г.Альметьевск по муниципальному контракту от 28.12.2012 №2012.40220, стоимостью 342,5 тыс. рублей, начаты с 01.12.2012 года. Кроме того, по условиям данного контракта предусмотрено выполнение всех работ с момента его подписания в течении 3 календарных дней.

В результате, вышеприведенные исполнители муниципального заказа приступили к выполнению работ до признания заказа размещенным, а заказчик – Департамент, при размещении заказа определил исполнителей уже занимавшихся их выполнением.

В ходе выборочной инвентаризации в МБОУ ДОД ДЮСШ «Юность» установлено наличие табло баскетбольного стоимостью 163,4 тыс. рублей, поставленного в 2011 году, находящегося в помещении в упакованном виде. Данное табло не используется. Таким образом, имущество на сумму 163,4 тыс. рублей в соответствии со ст. 34 БК РФ используется не эффективно.

Альметьевским исполнительным комитетом заключен муниципальный контракт от 20.12.2012 №1 с ООО «Сатурн-Строй» на капитальный ремонт помещений СДК для ДПО в п. Молодежный на сумму 378,0 тыс. рублей, при этом запрос котировок

проведен в апреле 2012 года. Акт выполненных работ представлен 30.11.2012 года на полную сумму. Оплата произведена в полном объеме. Вместе с тем ремонтные работы проводились ООО «Ирбис» по договору субподряда № 3, заключенного с ООО «Сатурн-Строй» 01.07.2012. Срок выполнения работ с 01.07.2012 по 30.09.2012.

Визуальным осмотром установлено, что не выполнены работы по установке оконных блоков из ПВХ в объеме 8,53 м², не установлены подоконные доски ПВХ в объеме 1,96 п.м. Также вместо 5 дверей противопожарных установлены 3 двери, не установлена противопожарная лестница. В соответствии с прилагаемой ведомостью пересчета завышение объемов выполненных работ составило 68,2 тыс. рублей.

Управлением образования Альметьевского муниципального района заключен контракт с ООО «Имидж-Строй» от 28.12.2012 № 2012.40231 на ремонт помещений в здании МБОУ ДОД «Центр детско-юношеского творчества» на сумму 1 634,2 тыс. рублей. Срок исполнения контракта до 31.12.2012. Акт о приемке выполненных работ подписан 28.12.2012, в день заключения контракта. Оплата по контракту произведена 29.12.2012.

Установлено, что завышена стоимость строительно-монтажных работ по улучшенной окраске масляными составами дверей на 14,5 тыс. рублей. Вместо 6,5 м² окрашенной поверхности в акте о приемке выполненных работ указан объем 75,6 м². Подрядчиком ООО «Имидж-Строй» по платежному поручению от 19.02.2013 № 57 на счет Управления образования произведен возврат завышенной стоимости строительно-монтажных работ в сумме 14,4 тыс. рублей.

Согласно актам в помещении бассейна выполнялись работы по грунтовке, выравниванию и улучшенной окраске потолков в объеме 585 м² и стен в объеме 135 м². При осмотре установлено, что частично на потолке и на стенах штукатурка облупилась и поверхность покрылась плесенью. Таким образом, через 2 месяца после проведения ремонта на поверхности потолков и стен частично образовался конденсат.

11. Капитальные вложения.

МУ «Главное управление капитального строительства» Альметьевского муниципального района. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н утвержден Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция по его применению (далее – Инструкция). Таким образом, бухгалтерский учет МУ «ГлавУКС», являющегося муниципальным учреждением, следует осуществлять в соответствии с Инструкцией. В нарушение указанного стоимость объектов незавершенного строительства, которая по состоянию на 01.01.2013 составляет 327 813,7 тыс. рублей, не отражена на бюджетном счете 10600. В ходе проверки внесены исправления по

отражению вышеуказанных объектов в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

12. Муниципальные закупки.

За 2012 год из 394 размещений муниципального заказа проведено два открытых конкурса, 97 запросов котировок цен, 295 аукционов в электронной форме, по результатам которых заключены 394 муниципальных контракта на общую сумму 397 698,9 тыс. рублей. Экономия составила 49 441,4 тыс. рублей или 11,06 % от начальной (максимальной) цены. По начальной (максимальной) цене заключены 126 контрактов на общую сумму 137 124,4 тыс. рублей или 34,4 % от общей суммы заключенных контрактов по результатам торгов.

Наибольшая доля заключенных контрактов в количественном и суммовом выражении приходится на МУ "Управление образования" – 127 контрактов на общую сумму 108 290,8 тыс. рублей, или 27 % от общей суммы контрактов. Наибольшая экономия 19,2 % достигнута при муниципальных закупках для нужд Управления дошкольного образования. Так, например, по результатам электронного аукциона на поставку молока и молочной продукции начальная (максимальная) цена снижена на 42,5%. Основная доля экономии достигнута по результатам торгов на поставку продуктов питания.

Проверкой установлены случаи, когда при размещении заказа устанавливаются минимальные сроки выполнения работ. Так, Управлением образования по результатам аукциона заключен контракт с ООО «Имидж-Строй» от 28.12.2012 № 2012.40231 на ремонт помещений в здании МБОУ ДОД «Центр детско-юношеского творчества» на сумму 1 634,2 тыс. рублей. Срок исполнения контракта до 31.12.2012. Акт о приемке выполненных работ подписан 28.12.2012, в день заключения контракта. Оплата по контракту произведена 29.12.2012.

В 2011 году Нижнемактаминским сельским исполнительным комитетом в декабре 2011 года осуществлялась посадка деревьев и многолетних цветов.

Исполкомом города Альметьевск в 2012 году приобретались детские игровые комплексы или малые архитектурные формы. Контракт заключен с ООО «МетраФорм» от 20.06.2012 № 2012.13558 на сумму 1 004,6 тыс. рублей. Срок выполнения работ в течение 2-х месяцев. Акты о приемке подписаны 10.09.2012, т.е. работы выполнены с нарушением установленных сроков, 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). Требования по уплате неустойки за нарушение условий контракта не предъявлялись.

Управлением образования в 2012 году по результатам электронных аукционов заключены муниципальные контракты на общую сумму 13 713,3 тыс. рублей на оказание услуг по перевозке учащихся.

Постановлением Кабинета Министров РТ от 06.12.2010 № 1013 утверждены нормативы стоимости муниципальной услуги по организации школьных перевозок, из которого следует, что ставка на 1 км пробега автотранспортного средства модели КАВЗ равна 28,15 рублей, ПАЗ -28,51 рублей за 1 км, Фиат – 22,81 рублей, УАЗ – 21,94 рублей за 1 км. Вместе с тем, при проведении аукциона на заключение контракта № 2012.127 от 23.01.2012 формирование начальной (стартовой) цены осуществлялось с применением завышенных нормативов на 0,49 – 0,86 рублей на 1 км пробега. Применение завышенных нормативов стоимости услуг повлекло увеличение начальной (стартовой) цены контракта на 75,8 тыс. рублей. Таким образом, нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Управлением образования оплачивались услуги по перевозке учащихся за март, апрель, июнь, октябрь 2012 года. Согласно представленным актам всего оказано услуг на сумму – 5 599,4 тыс. рублей, в том числе в марте оказано услуг на сумму 1 317,6 тыс. рублей, в апреле – 1 604,6 тыс. рублей, в июне – 929,5 тыс. рублей, в октябре – 1 747,7 тыс. рублей. На момент оказания услуг муниципальные контракты заключены не были, следовательно, услуги оказаны без проведения торгов, что не соответствует ст. 72. Бюджетного кодекса РФ, предусматривающей размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд производится в соответствии с законодательством Российской Федерации о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд и соответственно ч. 2 ст. 10 Закона № 94-ФЗ, согласно которой размещение заказа осуществляется путем проведения торгов, за исключением случаев, предусмотренных Законом № 94-ФЗ.

Кроме муниципальных контрактов на оказание услуг по перевозке учащихся Управлением образования дополнительно заключались договора. В нарушение п. 14. ч 2 ст. 55 Закона № 94-ФЗ, Управлением образования в течение 1 квартала 2012 года заключены договоры на оказание транспортных услуг с ОАО «Альметьевское производственное объединение пассажирского автотранспорта» на общую сумму 181,1 тыс. рублей.

13. Капитальный ремонт многоквартирных домов, финансирование мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда

В 2011 году отремонтировано 39 многоквартирных домов. Стоимость выполненных работ по капитальному ремонту составила в сумме 315 523,7 тыс. рублей. Объемы финансирования соответствуют утвержденной Программе по проведению капитального ремонта.

В 2012 году отремонтировано 30 многоквартирных домов, а также в 3 домах произведена замена лифтового оборудования. Стоимость выполненных работ по капитальному ремонту составила в сумме 238 652,8 тыс. рублей. Объемы финансирования соответствуют утвержденной Программе по проведению капитального ремонта.

Произведен выборочный осмотр выполненных работ. На момент осмотра замечаний не установлено.

В ходе реализации региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за 2011 год переселено из 31 аварийного жилого помещения 79 человек. Приобретено 31 жилое помещение общей площадью 1 338,7 кв. м., в том числе в рамках положения ч. 4 ст. 16 Закона 185-ФЗ - 1067,8 кв. м. и дополнительного финансирования - 270,9 кв. м. Общая стоимость переселения составила на сумму 35 073,9 тыс. руб., в том числе за счет средств: Фонда – 17 577,5 тыс. рублей, бюджета Республики Татарстан — 10 398,8 тыс. рублей, дополнительного финансирования – 7 097,6 тыс. рублей.

Указанные объемы финансирования соответствуют утвержденной Программе (постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 08.02.2011 № 76 «Об утверждении Республиканской адресной программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2011 год» в редакции последних внесенных изменений постановлением КМ РТ от 30.12.2011 г. № 1200 и № 1201).

В ходе реализации региональной адресной программы по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за 2012 год переселено из 24 аварийного жилого помещения 76 человек. Приобретено 24 жилых помещения общей площадью 1 086,2 кв. м., в том числе в рамках положения ч. 4 ст. 16 Закона 185-ФЗ – 850,8 кв. м. и дополнительного финансирования – 235,4 кв. м. Общая стоимость переселения составила 29 110,2 тыс. руб., в том числе за счет средств: Фонда – 14 317,1 тыс. руб., бюджета Республики Татарстан — 8 484,3 тыс. руб., дополнительного финансирования – 6 308,7 тыс. рублей.

Указанные объемы финансирования соответствуют утвержденной Программе (постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 15.03.2012 г. №216 «Об утверждении Республиканской адресной программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов на 2012 год» в редакции последних внесенных изменений постановлением КМ РТ от 31.12.2012 г. №1210).

В ходе проверки произведен осмотр земельных участков на месте снесенных домов, а так же осмотр новых заселенных домов. Осмотром установлено, что аварийный дом №1 по ул. Ямашева полностью не снесен.

Выводы

1. В проверяемом периоде финансовая помощь из бюджета Республики Татарстан составила 3 304 млн. рублей, использование которых проверено в полном

объеме. Удельный вес межбюджетных трансфертов в бюджете муниципального образования составляет в среднем 62%.

2. Объем выявленных нарушений составляет 397 490,6 тыс. рублей. Восстановлено в бюджет и принято мер к устранению нарушений 343 265,7 тыс. рублей.

3. Не обеспечение эффективности и результативности использования бюджетных средств 589,6 тыс. рублей, связанные с завышением стоимости ремонтных работ и перечислением налоговых платежей сверх произведенных начислений на покрытие расходов следующего года.

4. Оплачены фактически не выполненные строительно-монтажные и ремонтные работы – 187,1 тыс. рублей.

5. Нарушения и недостатки при использовании и продаже имущества и земельных участков – 42 417,7 тыс. рублей.

6. Нарушения бухгалтерского учета и бюджетного законодательства – 343 414,8 тыс. рублей.

7. Нарушения и недостатки при осуществлении муниципального заказа на сумму 10 881,4 тыс. рублей, связанные с оказанием услуг без проведения торгов, выполнением работ, ранее даты заключения контрактов и нарушением сроков выполнения работ.

Предложения

Информацию по результатам контрольных мероприятий направить Главе Альметьевского муниципального района для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

По нарушениям процедуры размещения муниципального заказа и антимонопольного законодательства материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер административного воздействия направить в Управление федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

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

Аудитор Счетной палаты



И.А. Мубаракوف