ОТЧЕТ
о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Спасскому муниципальному району Республики Татарстан, отдельных вопросов исполнения местного бюджета за 2017 - 2018 годы и истекший период 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной платы РТ на 2019 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 15.01.2019 № ВА-30, соглашение о проведении совместного контрольного мероприятия между Счетной палатой РТ и Контрольно-счетной палатой Спасского муниципального района РТ от 16.01.2019.

Цель контрольного мероприятия: проверка использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Спасскому муниципальному району Республики Татарстан, отдельных вопросов исполнения местного бюджета 2017 - 2018 годы и истекший период 2019 года, определение соответствия федеральному и республиканскому законодательству правовых актов, принятых органами представительной и исполнительной власти муниципального района по вопросам налогообложения, формирования и исполнения бюджетов.

Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств республиканского и местного бюджетов, управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной и муниципальной собственности, соблюдения получателями бюджетных средств условий выделения.

Объекты контрольного мероприятия: учреждения и организации Спасского муниципального района.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 16 января по 15 февраля 2019 года.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования «Спасский муниципальный район»

Таблица 1

№	Наименование показателей	2016 год отчет	2017 год отчет	2018 год оценка
1.	Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. человек	19,76	19,62	19,62
2.	Валовый территориальный продукт - всего, млн. рублей	3 763,3	4 150,2	4 333,0
	в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	98,3	98,7	99,8

3.	Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам экономической деятельности - всего, тыс. рублей в % к соответствующему периоду прошлого года в сопоставимых ценах	11 5613 99,6	13 8243 104,9	1 420 800* 969,6
4.	Индекс промышленного производства, %	84,6	115,1	110,0
5.	Валовая продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, млн. рублей в % к предыдущему периоду прошлого года	2 644,7 102,7	2 755,8 104,2	2 925,6 106,2
6.	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей в % к соответствующему периоду прошлого года	985,4 99,4	1 497,6 152,0	1 538,4 102,7
7.	Начисленная среднемесячная заработная плата на одного работающего, рублей на малых предприятиях (включая микропредприятия), рублей	17 762,1 12 053,9	18 845,05 14 912,3	19 229,06 15 657,9
8.	Денежные доходы на душу населения (в среднем за месяц), рублей	12 181,9	14 000,10	14 203,4
9.	Численность официально зарегистрированных безработных (на конец периода), чел. в % к численности экономически активного населения	137 1,57	120 1,36	120 1,36

* Увеличение объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по чистым видам экономической деятельности в 2018 году в 9,7 раза к уровню 2016 г. объясняется включением в статистическую отчетность сведений о производстве и отгрузке мяса и сыра ТОСП АО «Авангард», открытием производства подсолнечного масла ООО «Болгарское ХПП»

2. Исполнение бюджета Спасского муниципального района за 2017 год

Первоначально утвержденный бюджет муниципального образования на 2017 год составлял по доходам и расходам 503079,57 тыс. рублей, то есть был сформирован бездефицитно. В течение года по предложениям органов исполнительного комитета в бюджет муниципального образования было внесено 4 изменения, в результате чего уточненный объем его доходной части возрос на 13,1% и составил 568765,18 тыс. рублей. Расходную часть планировалось увеличить при этом на 18,6% и довести до 596803,07 тыс. рублей, то есть уточненным бюджетом был предусмотрен дефицит в объеме 28037,89 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета за отчетный год в разрезе разделов функциональной классификации расходов представлено в Таблице 2:

Таблица 2

	Утверждено по бюджету		Уточнено в течение года		Фактическое исполнение			
	Сумма (т.р.)	Уд. вес	Сумма (т.р.)	Уд. вес	2016 год		2017год	
					сумма	уд.вес	сумма	уд.вес
Общегосударственные вопросы	44224,68	8,8	68491,1	11,5	60390,4	10,9	67885,7	11,6
Национальная оборона	1577,8	0,3	1577,8	0,2	1176,4	0,2	1577,8	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1257,2	0,2	1983,8	0,3	2450	0,4	1983,8	04
Национальная экономика	10572,7	2,1	26416,6	4,5	13289,5	2,4	25480,8	4,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	5507,0	1,1	27238,8	4,6	40123,8	7,2	25032,3	4,2
Охрана окружающей среды	0	0	73,4	0,1	198,0	0,3	73,4	0,1
Образование	343638,62	68,3	356814,3	59,8	331981,6	60,0	352874,9	60,2
Культура, кинематография и средства массовой информации	35346,87	7,0	47716,3	8,0	36545	6,7	47716,3	8,0
Здравоохранение	276,5	0,1	276,5	0,1	266,1	0,1	276,4	0,1
Социальная политика	6130,7	1,2	7499,5	1,2	8626,4	1,6	5985,8	1,0
Физкультура и спорт	690,4	0,1	1054,1	0,1	703,4	0,1	1054,0	0,1
Межбюджетные трансферты	53857,1	10,8	57660,8	9,7	57851,3	10,4	57660,8	9,9
Всего расходов	**503079,57**	**100**	**596803,0**	**100**	**553601,9**	**100**	**587602**	**100**

3. Исполнение бюджета Спасского муниципального района за 2018 год

Первоначально утвержденный бюджет муниципального образования на 2018 год составлял по доходам и расходам 531671,27 тыс. рублей, то есть был сформирован бездефицитно. В течение года по предложениям органов исполнительного комитета в бюджет муниципального образования было внесено 5 изменений, в результате чего уточненный объем его доходной части возрос на 16,1% и составил 617490,68 тыс. рублей. Расходную часть планировалось увеличить при этом на 20,4% и довести до 640357,08 тыс. рублей, то есть уточненным бюджетом был предусмотрен дефицит в объеме 22866,40 тыс. рублей.

Расходы консолидированного бюджета представлены в Таблице 3.

Таблица 3

Исполнение расходной части консолидированного бюджета

	Утверждено по бюджету		Уточнено в течение года		Фактическое исполнение			
	Сумма (т.р.)	Уд. вес	Сумма (т.р.)	Уд. вес	2017 год		2018 год	
					сумма	уд.вес	сумма	уд.вес
Общегосударственные вопросы	61 114	11,05	116 340	17,01	101 384	16,27	114 593	17,10

Национальная оборона	1 741	0,31	1 741	0,25	1 566	0,25	1 741	0,26
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 997	0,54	5 034	0,74	4 245	0,68	4 984	0,74
Национальная экономика	19 097	3,45	33 112	4,84	36 430	5,85	31 252	4,66
Жилищно-коммунальное хозяйство	44 183	7,99	54 532	7,97	54 114	8,69	52 387	7,82
Охрана окружающей среды	402	0,07	989	0,14	677	0,11	986	0,15
Образование	356 281	64,43	387 267	56,62	352 875	56,64	382 386	57,06
Культура, кинематография и средства массовой информации	59 917	10,84	74 112	10,84	64 125	10,29	72 907	10,88
Здравоохранение	286	0,05	286	0,04	277	0,04	172	0,03
Социальная политика	6 198	1,12	9 687	1,42	6 229	1,00	7 854	1,17
Физкультура и спорт	690	0,12	834	0,12	1 054	0,17	834	0,12
Межбюджетные трансферты	47	0,01	47	0,01	72	0,01	47	0,01
Всего расходов	552 953	100,00	683 981	100	623 049	100	670 143	100

5. Обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны

Выполнение Указа Президента РФ о 07.05.2008 № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов».

В 2017 году субсидия ветеранам не выдавалась.

В 2018 году улучшили свои жилищные условия 2 ветерана.

6. Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов

2017 год

Постановлением Исполнительного комитета Спасского муниципального района от 12.12.2016 № 789 утвержден Краткосрочный план реализации Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Спасского муниципального района, в 2017-2019 годы.

Запланированный на 2017 год объем финансирования работ по капитальному ремонту 5 многоквартирных жилых домов составил 7 510,79 тыс. рублей, из них средства бюджета РТ – 1 947,71 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1506,99 тыс. рублей, средства собственников помещений – 4 056,09 тыс. рублей.

В 2017 году произведен:

- ремонт фасада – 1150 кв. м. на сумму 743,24 тыс. рублей;
- ремонт крыши – 980 кв. м. на сумму 4 067,00 тыс. рублей;

- ремонт подъездов – 1060 пог. м. на сумму 700,00 тыс. рублей;

- ремонт внутридомовой инженерной системы теплоснабжения – 990 пог. м. на сумму 1332,5 тыс. рублей;

- ремонт внутридомовой инженерной системы электроснабжения – 365 пог. м. на сумму 340,0 тыс. рублей.

Квалификационный отбор за право выполнения работ по капитальному ремонту прошло ООО «Спасагрострой».

2018 год

Запланированный на 2018 год объем финансирования работ по капитальному ремонту 5 многоквартирных жилых домов составил 6 681,868 тыс. рублей, из них средства бюджета РТ – 1 570,68 тыс. рублей, средства местного бюджета – 1 507 тыс. рублей, средства собственников помещений – 3 604,19 тыс. рублей.

В 2018 году произведен:

- ремонт фасада – 1026 кв. м. на сумму 1 036,0 тыс. рублей;

- ремонт крыши – 850 кв. м. на сумму 3 858,99 тыс. рублей;

- ремонт внутридомовой инженерной системы холодного водоснабжения – 280 пог. м. на сумму 540,0 тыс. рублей;

- ремонт внутридомовой инженерной системы водоотведения – 360 пог. м. на сумму 920,0 тыс. рублей;

- ремонт внутридомовой инженерной системы электроснабжения – 39 пог. м. на сумму 38,9 тыс. рублей.

Квалификационный отбор за право выполнения работ по капитальному ремонту прошло ООО «Спасагрострой».

По Спасскому муниципальному району в 2018 году переведено на индивидуальное отопление 16 квартир в 1 многоквартирном доме (А.Алиша д.27, г.Болгар).

7. Муниципальные закупки

Муниципальными заказчиками в 2017 году заключено 334 муниципальных контрактов на общую сумму 113 139 тыс. рублей (Таблица 4).

Таблица 4

№ п/п	Способ закупки	Количество заключенных контрактов (шт.)	Начальная (максимальная) цена контракта (тыс. руб.)	Цена контракта (тыс. руб.)	Экономический эффект (тыс. руб.)	Уд.вес в общей стоимости, %
1	Открытый конкурс	0	0	0	0	0
2	Открытый аукцион в электронной форме	324	80739	74394	5785	7,9
3	Запрос котировок	0	0	0	0	-
4	Единственный поставщик	10	38745	38745	0	-

	ВСЕГО:	**334**	**119484**	**113139**	**5785**	**5,3**

Кроме того, бюджетополучателями района произведены 3421 закупка малого объема на сумму 67 492 тыс. рублей.

Муниципальными заказчиками в 2018 году заключено 609 муниципальных контрактов на общую сумму 151 051 тыс. рублей (Таблица 5).

Таблица 5

№ п/п	Способ закупки	Количество заключенных контрактов (шт.)	Начальная (максимальная) цена контракта (тыс. руб.)	Цена контракта (тыс. руб.)	Экономический эффект (тыс. руб.)	Уд.вес в общей стоимости, %
1	Открытый конкурс	1	1	1	0	0
2	Открытый аукцион в электронной форме	539	99062	92005	7057	7,1
3	Запрос котировок	0	0	0	0	0
4	Единственный поставщик	69	59045	59045	0	-
	ВСЕГО:	**609**	**158108**	**151051**	**7057**	**4,5**

Кроме того, бюджетополучателями района произведено 4522 закупки малого объема на сумму 75 916 тыс. рублей.

8. Исполнительный комитет Спасского муниципального района

Между Исполкомом и ООО «Спецдорпроект» (ИНН 1658098124) заключен муниципальный контракт на выполнение работ по разработке комплексной схемы организации дорожного движения в Спасском муниципальном районе от 24.11.2017 №281 на сумму 1 534,2 тыс. рублей. Выполненные работы приняты Актом сдачи-приемки от 19.12.2017 № 77 и справкой о стоимости выполненных работ и затрат от 19.12.2017 № 77.

В нарушение п. 56 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н и п. 16 Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191 комплексная схема организации дорожного движения в Спасском муниципальном районе не отражена в 2017 году как нематериальный актив по строке 040 Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма № 0503130) на общую сумму 1 534,2 тыс. рублей.

9. Палата имущественных и земельных отношений муниципального образования «Спасский муниципальный район»

На отдельных земельных участках без заключения аренды осуществляют деятельность сторонние организации.

10. Отдел культуры Исполнительного комитета Спасского муниципального района

Согласно договору №2018/52Б от 10.09.2018, заключенным между МБУ «Межпоселенческая центральная библиотека» (далее – МБУ «МЦБ») Спасского муниципального района РТ и ООО «ПРОФМАСТЕР» (ИНН1660235804) на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения в здании МБУ «МЦБ», приняты выполненные работы актом от 21.09.2018 №72 на общую сумму 92 893 рублей.

Согласно договору №2018/Б51 от 10.09.2018, заключенным между МБУ «Киноучреждение Спасского муниципального района РТ» и ООО «ПРОФМАСТЕР» (ИНН 1660235804) на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения в здании МБУ «Киноучреждение Спасского муниципального района РТ», приняты выполненные работы актом от 21.09.2018г. №1 на общую сумму 95 995 рублей.

Согласно договору №2018/53Б от 10.09.2018г., заключенным между МБУ «Районный Дом культуры» (далее МБУ «РДК») Спасского муниципального района РТ и ООО «ПРОФМАСТЕР» (ИНН 1660235804) на выполнение работ по монтажу системы видеонаблюдения в здании МБУ «РДК», приняты выполненные работы актом от 21.09.2018 №1 на общую сумму 99 624 рубля.

На момент проверки монтаж системы видеонаблюдения в здании МБУ «МЦБ», МБУ «Киноучреждения Спасского муниципального района РТ», МБУ «РДК» в нарушение п. 38 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России 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», не принят к учету в качестве основного средства.

Указанные нарушения устранены в полном объеме до срока сдачи годовой бюджетной отчетности за 2018 год в Финансово-бюджетную палату Спасского муниципального района.

11. Отдел образования Исполнительного комитета Спасского муниципального района

1. Установлены отдельные недостатки в организации питания в образовательных учреждениях.

2. Имелись неиспользуемые сооружения, транспортные средства.

2.1. В составе основных средств на момент проверки МБОУ «Антоновская средняя общеобразовательная школа» числятся:

- Здание начальной школы (село Антоновка, ул. Школьная, д. 32 с кадастровым номером 01010002, балансовой стоимостью 1 364,8 тыс. рублей (остаточная стоимость нулевая);

- Здание газовой топочной №1 (село Антоновка, ул. Школьная, д. 32 А с кадастровым номером 0000000013800449, балансовой стоимостью 28,1 тыс. рублей (остаточная стоимость нулевая).

Данные здания не эксплуатируются с ноября 2011 года ввиду отсутствия необходимости.

- Здание школы в селе Тат. Тахтала (село Тат. Тахтала, ул. А. Зайдуллина, д. 10 с кадастровым номером 00001630020 с балансовой стоимостью 6 063,6 тыс. рублей (остаточная стоимость нулевая).

Здание не эксплуатируется с сентября 2016 года. Филиал МБОУ «Антоновская средняя общеобразовательная школа» располагался в указанном здании и согласно Постановлению Исполнительного комитета Спасского муниципального района №683 от 12.10.2017 закрыт.

Постановлением Исполнительного комитета Спасского муниципального района от 07.02.2019 года №80 указанные здания изъяты из оперативного управления МБОУ «Антоновская средняя общеобразовательная школа».

2.2. В составе основных средств МБОУ «Никольская средняя общеобразовательная школа Спасского муниципального района» числится здание пришкольного интерната с балансовой стоимостью 1 195,4 тыс. рублей (остаточная стоимость нулевая).

В связи с отсутствием необходимости указанное здание не эксплуатируется с 2011 года (пришкольный интернат закрыт в соответствии с постановлением Исполнительного комитета Спасского муниципального района №581 от 22.08.2011).

Постановлением Исполнительного комитета Спасского муниципального района от 07.02.2019 года №79 указанные здания изъяты из оперативного управления МБОУ «Никольская средняя общеобразовательная школа Спасского муниципального района».

12. Детско-юношеская спортивная школа «Олимп» Спасского муниципального района Республики Татарстан

1. В составе основных средств МБУДО ДЮСШ «Олимп» на момент проверки числилась хоккейная коробка балансовой стоимостью 1 918,5 тыс. рублей, остаточной стоимостью 1 183,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что хоккейная коробка демонтирована в июле 2018 года и хранится на территории МБУДО ДЮСШ «Олимп».

Постановлением Исполнительного комитета Спасского муниципального района от 11.02.2019 №84 имущество изъято из оперативного управления МБУДО

ДЮСШ «ОЛИМП» и передано в казну Исполнительного комитета Спасского муниципального района.

13. МУП «Городская баня»

1. Договором о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за МУП от 01.01.2017 №9 Болгарский городской Исполнительный комитет Спасского муниципального района РТ передал в хозяйственное ведения муниципальное имущество «Баня на 16 мест, одноэтажное кирпичное здание (кадастровый номер 16:37:010403:436) расположенная по адресу: РТ, Спасский район, г. Болгар, ул. Пионерская, д. 48» с первоначально-восстановительной стоимостью 24 445,4 тыс. рублей, остаточной стоимостью 24 377,5 тыс. рублей.

На момент проверки указанное здание бани в составе основных средств МУП не числилось.

Таким образом, в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете», не обеспечено формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, а именно в бухгалтерском учете по состоянию на 31 декабря 2017 года не отражена остаточная стоимость здания бани по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса (форма по ОКУД 0710001) на сумму 24 377 473,29 рублей, что привело к искажению бухгалтерской отчетности за 2017 год по указанной строке более чем на 10% (искажены данные по строке более 31,5 раза).

В ходе проверки указанное имущество поставлено на баланс МУП и отражено в бухгалтерской отчетности 2018 года.

2. В ходе осмотра здания бани, выявлены отдельные недостатки по техническому состоянию эксплуатируемого здания, в том числе:

- осыпание краски с потолка (площадь 125,3 кв. м.).
- отслоение штукатурки от стен (площадь 40 кв.м.).

Справочно: строительство здания бани осуществлялось в период с 2012 по 2016 год согласно муниципальным контрактам №2012.22662 от 03.09.2012, №2012.30830 от 07.11.2012, №2014.38117 от 03.10.2014, №2014.59716 от 03.02.2015. Введено в эксплуатацию 18.04.2016 года.

В ходе проверки директором МУП Федониным А.М. на основании п.1 статьи 737 Гражданского кодекса Российской Федерации в адрес подрядчика ООО «Спасское районное предприятие Спасагрострой» (ИНН 1637005425) направлено претензионное письмо об устранение указанных недостатков.

14. Проверка объемов выполненных работ

В ходе проверки объемов и качества выполненных работ по муниципальным контрактам установлены отдельные факты завышения объемов работ на общую сумму 74,7 тыс. рублей, которые устранены в ходе проверки.

Выводы и предложения

1. Имели место отдельные нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности.

2. Выявлено завышение стоимости выполненных работ на сумму 74,7 тыс. рублей, отдельные нарушения и недостатки в сфере земельных и имущественных отношений.

Для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков предлагается направить:

- представление Главе Спасского муниципального района;
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан;
- письмо в Министерство экологии и природных ресурсов РТ;
- письмо в Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по РТ.

Аудитор
Счетной палаты РТ А.Р. Валеев