ОТЧЕТ
по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, государственной и муниципальной собственности в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года в Рыбно-Слободском муниципальном районе»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2019 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 11.01.2019 №МИ-21.

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

Предмет контрольного мероприятия: Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств республиканского и местного бюджетов, в т.ч. предоставляемых в форме межбюджетных трансфертов бюджету Рыбно-Слободского 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 деятельности: 2017-2018 годы и истекший период 2019 года.

Объекты контрольного мероприятия: Исполнительный комитет Рыбно-Слободского муниципального района, Исполнительный комитет пгт. Рыбная Слобода, 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 собственности).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14 января по 1 февраля 2019 года.

Объем выявленных нарушений – 133 043,3 тыс. рублей.

Подлежит восстановлению и устранению нарушений – 93 415 тыс. рублей.

Количество составленных протоколов об административных правонарушениях – 1.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2018 года доходная часть бюджета Рыбно-Слободского муниципального района исполнена в сумме 688 469,8 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – в сумме 796 696,4тыс. рублей.

Общий объем произведенных расходов бюджета Рыбно-Слободского муниципального района за 2017 год составил 725 619,9 тыс. рублей, за 2018 год - 819 887,5 рублей.

Задолженность по налогам и сборам, недоимка в местный бюджет.

По состоянию на 01.01.2018 год общая задолженность составила 21564,4 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 134,6 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 9320,6тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 12109,2 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2018 год составила 14563,6 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 65,5 тыс.рублей, по региональным налогам и сборам 6953,5 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 7544,6 тыс. рублей.

На 01.01.2019 год общая задолженность увеличилась на 1358,9 тыс.рублей и составила 22923,3 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 107,0 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 10297,5 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 12518,8 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам за 2018 год составила 16400,0 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 75,1 тыс.рублей, по региональным налогам и сборам – 8161,6 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 8163,3 тыс. рублей.

Аренда земельных участков

Согласно отчетным данным Палаты в 2017 году проведено 3 аукциона по реализации прав аренды земельных участков, по которым фактически

заключен 1 договор аренды. По двум торгам, победитель аукционов договор аренды не заключил.

Без проведения торгов в 2017 году заключено 117 договоров аренды.

Согласно отчетным данным Палаты в 2018 году по результатам проведения торгов предоставлены в аренду 6 земельных участков. Общая начальная цена аренды составила 334,9 тыс. рублей, итоговая – 751,0 тыс. рублей. Необходимо отметить, что начальная цена выросла только по трем земельным участкам.

Без проведения торгов, в 2018 году предоставлено в аренду 199 земельных участков, по которым размер годовой арендной платы составляет 165,7 тыс. рублей, из которых на один земельный участок приходится 143,7 тыс. рублей или 87%. Таким образом, средний размер годовой арендной платы на оставшиеся 198 земельных участков составляет 0,12 тыс. рублей.

Размер годовой арендной платы на земельные участки, предоставленные в 2018 году в аренду без проведения торгов	
Сумма	**Количество участков**
>100 тыс. рублей	1
От 1 тыс. рублей до 6 тыс. рублей	4
От 100 рублей до 999 рублей	17
От 50 рублей до 99 рублей	14
От 10 рублей до 49 рублей	121
От 1 рубля до 9 рублей	35
Менее 1 рубля	7

Выборочной проверкой договоров аренды установлено:

В соответствии с п.1.8. Положения о порядке определения размеров арендной платы, порядке, условиях и сроках внесения арендной платы за земли, расположенные на территории Рыбно-Слободского муниципального района Республики Татарстан, утвержденного решением Совета Рыбно-Слободского муниципального района Республики Татарстан от 04.10.2006 №Х-5 «Об арендной плате за землю в Рыбно-Слободском муниципальном районе Республики Татарстан», действовавшего до 04.09.2018г., установлено, что размер арендной платы изменяется в случае изменения ставки налога на землю, кадастровой стоимости земельного участка, нормативно правовых актов, регулирующих исчисление размера арендной платы. В случае такого изменения Палата имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского муниципального района Республики Татарстан направляет арендаторам уведомление об изменении размера арендной платы со ссылкой на нормативно-правовые акты, в соответствии с которыми производится изменение арендной платы.

В нарушение указанной нормы Палатой соответствующие уведомления в адрес отдельных арендаторов не направлялись:

1.Палатой заключен договор аренды от 13.02.2012 №18 на земельный участок с кадастровым номером 16:34:091101:138 с ЗАО «Комплектно-Технологическое фермерское хозяйство «АГАД». В марте 2012 года в адрес Палаты поступило письмо от ЗАО «Комплектно-Технологическое фермерское хозяйство «АГАД» о передаче прав и обязанностей по договору аренды земельного участка. Новым арендатором явилось ЗАО «Строительная компания «Строй-Альянс». Письмом от 08.08.2017 №12 в адрес Палаты направлено письмо о замене стороны договора аренды земельного участка от 13.02.2012 №18 на Рахманкулову А.Г. с 13.07.2017г.

В соответствии с п.3.1 договора размер арендной платы установлен в сумме 35,2 тыс. рублей в месяц. С момента заключения договора размер арендной платы не изменялся.

С 10.12.2014 изменена кадастровая стоимость арендуемого участка, которая увеличена до 15 660,4 тыс. рублей. С учетом установления новой кадастровой стоимостью размер арендной платы подлежал установлению в сумме 88,1 тыс. рублей в месяц.

В результате невнесения изменений в договор аренды потери местного бюджета за период с 2015 года по 13.07.2017 (стороной договора являлось ЗАО «Строительная компания «Строй-Альянс») составили 1 607,6 тыс. рублей.

Кроме того, после изменения стороны договора на Рахманкулову А.Г. внесение арендной платы за арендуемый земельный участок не осуществлялось. В результате невнесения арендной платы и невнесения изменений в договор аренды недопоступление денежных средств в местный бюджет за период с 13.07.2017 по 31.01.2019 составило 1 639,6 тыс. рублей, в том числе в соответствии с условиями договора 654,9 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что претензионная работа по взысканию арендной платы с Рахманкуловой А.Г. Палатой не осуществлялась.

2. Палатой с ООО «Научно-производственный центр «Мосты» на 49 лет заключен договор аренды земельного участка от 18.08.2010 №113 с кадастровым номером №16:34:210701:5. Арендная плата по договору вносилась арендатором до 2016 года. Сумма аренды по договору составляет 35,0 тыс. рублей в год. Таким образом, недопоступление денежных средств в местный бюджет по договору аренды за период 2016-2018гг. и январь 2019 года составляет 107,9 тыс. рублей. Претензионная работа по взысканию указанной задолженности Палатой не производилась. С декабря 2014 года кадастровая стоимость земельного участка увеличена до 4 628,3 тыс. рублей.

Изменения стоимости аренды с учетом изменения кадастровой стоимости земельного участка Палатой не осуществлялись. Таким образом, в результате невнесения изменений в договор аренды, недопоступление денежных средств в местный бюджет по указанному договору за 2015-2018гг. и январь 2019 года составляет 140,5 тыс. рублей,

Продажа земельных участков

Согласно отчетным данным Палаты в 2017 году заключено 139 договоров купли-продажи земельных участков. Поступления от продажи земельных участков составили 1 628,8 тыс. рублей. Необходимо отметить, что по результатам проведения торгов отдельно земельные участки не реализовывались. В 2017 году продано 2 земельных участка на торгах, которые реализовывались при продаже размещенных на них зданий.

В 2018 году, согласно отчетным данным Палаты, заключено 134 договора купли-продажи земельных участков. Реализация земельных участков с торгов не производилась.

Прочие вопросы

Согласно отчетам о финансовых результатах в 2016 году МУП «Теплоэнергосервис» получена чистая прибыль в сумме 273 тыс. рублей, в 2017 году 80 тыс. рублей.

Решениями Совета Рыбно-Слободского муниципального района Республики Татарстан о бюджете на соответствующий год установлено, что зачисление в бюджет Рыбно-Слободского муниципального района части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального района, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей производится в размере 30%. МУП «Теплоэнергосервис» перечисление доли чистой прибыли по итогам деяетльности в 2016-2017гг. не производилось. Таким образом, недопоступление денежных средств в местный бюджет по итогам деятельности МУП «Теплоэнергосервис» в 2016 году составило 81,9 тыс. рублей, в 2017 году – 24,0 тыс. рублей,

В соответствии с п.1 ст.7 Земельного кодекса РФ земли в Российской Федерации подразделяются, в том числе, на земли сельскохозяйственного назначения. В соответствии с п.2 ст.7 Земельного кодекса РФ земли используются в соответствии с установленным для них целевым назначением. В соответствии с п.1 ст.78 Земельного кодекса РФ земли сельскохозяйственного назначения могут использоваться для ведения сельскохозяйственного производства, создания защитных лесных насаждений, научно-исследовательских, учебных и иных связанных с сельскохозяйственным производством целей.

В ходе проведения проверки установлено, что на земельном участке сельскохозяйственного назначения с кадастровым номером 16:34:261002:14 расположен асфальтовый завод, то есть земельный участок используется не по целевому назначению.

В собственности муниципальных образований Рыбно-Слободского муниципального района имеется 5 объектов неиспользуемого имущества общей первоначально-восстановительной стоимостью 13 099,7 тыс. рублей.

Кроме того, числящиеся на балансе Исполнительного комитета пгт.Рыбная Слобода три квартиры общей балансовой стоимостью 114,5 тыс.рублей по ул. Бакировых, д.31, кв. 4 и две квартиры по ул. Восточная д.6 кв.1 и 2 пустуют и не пригодны для жилья.

Переданное Исполкомом района МБУ ДО «Центр детского творчества» автотранспортное средство Фиат Дукато стоимостью 1 025 тыс. рублей в деятельности Центра с момента передачи не используется.

В составе капитальных вложений Исполнительного комитета Рыбно-Слободского муниципального района по состоянию на 01.01.2019 числится объект «Водоснабжение н.п. Новый Арыш Рыбнослободского муниципального района РТ. Водонапорная башня емк.50 куб.метров высотой 15 метров» - 3 650,6 тыс. рублей.

Указанный объект числится в составе незавершенного строительства с 2012 года по договорам с ОАО «Ремсельбурвод». Таким образом, Исполкомом допущено неэффективное использование имущества стоимостью 3 650,6 тыс. рублей.

В проверяемый период без проведения конкурсных процедур коммерческими организациями использовалось муниципальное имущество, числящееся на балансе Исполнительного комитета пгт.Рыбная Слобода, на сумму 61 261,9 тыс.рублей (водопроводные сети, скважины, газопроводы), что не соответствует ч.3 ст.17.1 Федерального закона от 26 июля 2006 г. N 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которой заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального недвижимого имущества, принадлежащего на праве хозяйственного ведения либо оперативного управления государственным или муниципальным унитарным предприятиям осуществляется по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров

Целевое и эффективное использование средств бюджета Республики Татарстан (передаваемых в форме межбюджетных трансфертов) и местного бюджета.

В 2017 году бюджету Рыбно-Слободского муниципального района предоставлены средства на решение вопросов местного значения, осуществляемое с привлечением средств самообложения граждан в сумме 15 175,5 тыс. рублей из которых остаток неиспользованных средств на 01.01.2019 составил 344,4 тыс. рублей. Таким образом, средства бюджета Республики Татарстан не используются более одного года.

Аналогичным образом, не востребованными на 01.01.2019 г. явились средства в сумме 1 059,7 тыс. рублей, выделенные в 2018 году на решение вопросов местного значения, осуществляемое с привлечением средств самообложения граждан.

Кроме того, распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан средства выделены на решение вопросов местного значения 24 сельским поселениям. При этом в состав муниципального района входит 25 сельских поселений и один поселок городского типа. Так, средства не выделялись на нужды пгт.Рыбная Слобода и Больше-Машлякского сельского поселения. При этом, гражданами Больше-Машлякского СП произведен сбор средств путем самообложения в сумме 130 тыс. рублей. Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 22.11.2013 №909 «Об утверждении порядка предоставления из бюджета Республики Татарстан иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Республики Татарстан на решение вопросов местного значения установлено, осуществляемое с привлечением средств самообложения граждан» (далее – Порядок), что на каждый собранный в рамках самообложения граждан рубль, республика предоставляет межбюджетные трансферты в четырехкратном размере. В соответствии с п.6 Порядка заявка в Министерство финансов Республики Татарстан на предоставление межбюджетных трансфертов предоставляется органами местного самоуправления в течение 15 календарных дней по окончании I квартала текущего финансового года. При этом, фактически собранные в первом квартале 2018 года с граждан Больше-Машлякского СП наличные денежные средства в сумме 130,0 тыс. рублей, внесены руководителем Исполнительного комитета поселения в доходную часть бюджета в июне 2018 года. В результате заявка на получение межбюджетных трансфертов по Больше-Машлякскому СП не составлялась. Таким образов, недопоступление денежных средств в местный бюджет составило 520,0 тыс. рублей.

Не востребованными явились средства, выделенные в 2018 году из бюджета республики на материальное поощрение глав муниципальных районов, городских округов, руководителей исполнительных комитетов муниципальных образований, являющихся административными центрами муниципальных районов и поселками городского типа, и глав городских и сельских поселений ко Дню местного самоуправления в сумме 135,1 тыс. рублей. В ходе проведения проверки средства возвращены в республиканский бюджет.

В соответствии с распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан Рыбно-Слободскому муниципальному району в 2018 году выделены средства на оснащение образовательных организаций кнопкой экстренного вызова полиции и системами контроля доступа (турникетами) в сумме 499,5 тыс. рублей. Средства направлены на оснащение турникетами Гимназии №1 и Центра детского творчества. Работы указанными учреждениями приняты и оплачены в полном объеме. При этом, на момент проведения проверки турникеты фактически не функционировали.

МБОУ «Рыбно-Слободская Гимназия №1» за 2017-2018 годы при отсутствии педагогической деятельности выплачены стимулирующие надбавки в рамках гранта «Наш новый учитель» в общей сумме 109,7 тыс. рублей. При наличии оснований у Грантополучателя (декретный отпуск и отпуск по уходу за ребенком с 03.10.2016 по настоящее время) действие Соглашения по выплате Гранта не приостановлено.

Учреждениями образования, культуры и спорта за 2017-2018 годы за ненадлежащее обеспечение исполнения обязанностей оплачены штрафы и пени на общую сумму 580,8 тыс. рублей (2017 год – 190,7 тыс. рублей, 2018 год – 390,1 тыс. рублей), что повлекло потери средств местного бюджета и несоблюдение принципа эффективности и экономности использования бюджетных средств.

Центром детского творчества с июля по декабрь 2018 г. выплачивалась заработная плата водителю. При этом, автомобиль фактически не эксплуатировался. В декабре 2018 года водитель был уволен. Общая сумма выплаты заработной платы и начислений на нее составила 124,8 тыс. рублей.

Кроме того, Центром детского творчества производилось списание ГСМ:

- на автомобиль, не принадлежащий учреждению, на общую сумму 18,8 тыс. рублей;

- по путевым листам, не содержащим сведений о маршруте следования (списано 6 тыс. рублей).

Так же в Центре детского творчества установлено завышение пробега автомобиля в путевых листах. В результате, за проверяемый период излишне списано 3 660 литра бензина марки АИ-92 на общую сумму 141,1 тыс. рублей (2017г. – 73,3 тыс. рублей, 2018г. – 67,8 тыс. рублей).

Вопросы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд

В 2017 году Исполнительным комитетом Рыбно-Слободского муниципального района лимит закупок у единственного поставщика превышен на 1 229,3 тыс. рублей, который в соответствии с ч.4 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не должен превышать два миллиона рублей, или не должен превышать 5% совокупного годового объема закупок заказчика.

Также стоит отметить, что Исполнительным комитетом района в 2018 году заключались договоры с единственным поставщиком до 100,0 тыс. рублей на закупку идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг.

Так, в 2018 году Исполкомом заключены договоры с ИП Файзерахманов А.Г. на техобслуживание и ремонт автомобилей на общую сумму 158,6 тыс. рублей, то есть Учреждением должен был быть проведён аукцион на указанные услуги. Аналогично, заключено: 6 договоров с ООО «РИКС+» на поставку ГСМ на общую сумму 216,6 тыс. рублей, 5 договоров с ООО «Союз-Гарант» на техобслуживание автомобилей на общую сумму 114,6 тыс. рублей, ООО «Квант» - 3 договора на оказание услуг водителя на общую сумму 116 тыс. рублей, 3 договора на оказание услуг по делопроизводству и бухгалтерскому учету на общую сумму 215,4 тыс. рублей.

Аналогичным образом, учреждениями образования района заключались договоры с единственным поставщиком до 100 и 400 тыс. рублей на закупку идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг, что указывает на фактическое дробление предметов закупок. Общая сумма договоров по 6 учреждениям составила 1 803,6 тыс. рублей.

Кроме того, в МБОУ «Рыбно-Слободская СОШ №2» установлено превышение в 2017 году лимит закупок у единственного поставщика на 159,7 тыс. рублей, в 2018 году – на 171,7 тыс. рублей который в соответствии с ч.4

ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не должен превышать два миллиона рублей, или не должен превышать 5% совокупного годового объема закупок заказчика.

Установлен факт заключения контракта с минимальными сроками исполнения и не соответствующими погодными условиями.

Так, Исполкомом пгт. Рыбная Слобода с ООО «Рыбно-Слободской жилищно-коммунальный сервис» заключен контракт от 29.04.2017 № 2017.11782 на выполнение работ по очистке от снега вновь введенных в эксплуатацию объектов (скверы ул. Набережная, ул. Новая, проезжая часть улиц поселка Северный) в пгт. Рыбная Слобода на сумму 584,3 тыс.рублей. Срок выполнения работ с 29.04.2017 по 30.04.2017, т.е. – 1 день.

Так, согласно сметы должны быть выполнены работы по очистке дороги от снега в пос. Северный в объеме 576,9 га, по очистке тротуаров, площадок отдыха, стоянок от снега в скверах по ул. Набережная и ул. Новая вручную в объеме 9 840 м2 и на тракторе – 58 320м2, погрузке и перевозке снега. Согласно представленным актам, работы выполнены в заявленном объеме на сумму 549,2 тыс.рублей за 2 дня. Оплата произведена на сумму 549,2 тыс.рублей. Путевые листы ООО «Рыбно-Слободской жилищно-коммунальный сервис» к проверке не представлены.

Следует отметить, что 29 и 30 апреля 2017 года температура воздуха составляла +23, 24 * тепла.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Согласно учетным данным Исполнительного комитета Рыбно-Слободского муниципального района по состоянию на 01.01.2018 и на 01.01.2019 на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежных дебиторов» (сомнительная задолженность) числится дебиторская задолженность МУП «Служба единого заказчика по капитальному строительству и ремонту Рыбно-Слободского муниципального района Республики Татарстан» (далее – Служба единого заказчика) в сумме 304,3 тыс. рублей (образована за счет средств Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2012 года»). Указанные средства перечислены для осуществления работ по объекту «Водоснабжение в н.п. Новый Арыш Рыбно-Слободского муниципального района РТ». Акты сверок с МУП «Служба единого заказчика…», подтверждающие задолженность к проверке не представлены. Согласно справке Исполкома судебные иски МУП

«Служба единого заказчика…» не предъявлялись. Указанное повлекло потери средств местного бюджета и несоблюдение принципа эффективности и экономности использования бюджетных средств.

Соблюдение требований законодательства (финансовой дисциплины) к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности

1. Согласно положениям инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 г. N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" расчеты по платежам арендной платы за землю в бухгалтерском учете должны отражаться на счете 020500000 «Расчеты по доходам».

Согласно балансу Палаты имущественных и земельных отношений Рыбно-Слободского района за 2017 год по строке 020500000 «Расчеты по доходам» на 01.01.2018г числилась задолженность в сумме 1 191,2 тыс. рублей. Указанная задолженность сформирована из задолженности ООО «Стройкерамика» и ООО «Логос». При этом, задолженность ООО «Эдем» в сумме 959,5 тыс. рублей не отражена. Таким образом, допущено искажение отчетных данных по строке 020500000 «Расчеты по доходам» на сумму 959,5 тыс. рублей.

2. За Исполнительным комитетом Рыбно-Слободского муниципального района по состоянию на 01.01.2019 закреплено на праве оперативного управления здание гаража - нежилое 1-но этажное, по адресу: пгт.Рыбная слобода, ул.Ленина, д.48 (первоначально-восстановительная стоимость – 700 тыс. рублей). Свидетельство о госрегистрации права к проверке не представлено (отсутствует). Согласно п.36. 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" (далее - приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н) принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку. В нарушение указанного здание гаража

балансовой стоимостью 700 тыс. рублей при отсутствии государственной регистрации прав учитывается на счете 101 «Основные средства». В ходе проверки Исполкомом в соответствующие органы направлены документы для государственной регистрации имущества.

3. Исполнительным комитетом Рыбно-Слободского муниципального района с ГКУ «Центр занятости населения Рыбно-Слободского района» заключен договор аренды муниципального имущества от 21.12.2017 №003-14 на сдачу в аренду нежилых помещений, находящихся на 1-м этаже 2-х этажного административного здания по адресу: РТ, пгт. Рыбная Слобода, ул.Ленина, д.48а. Срок аренды установлен с 11.12.2017 по 10.11.2018. Дополнительным соглашением от 1.11.2018 № 103-4 договор расторгнут 01.11.2018. Балансовая стоимость (127,9 тыс. рублей) переданных помещений в договоре аренды и акте приема-передачи не отражена. Проверкой установлено неотражение переданных помещений на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», что является нарушением п.381 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

4. Исполнительным комитетом пгт.Рыбная Слобода на мероприятия по безопасности дорожного движения в пгт. Рыбная Слобода в 2018 году контракт заключен с ООО «Мелиорация «Рыбная Слобода» от 06.06.2017 № 2017.18677 на сумму 357,7 тыс.рублей. В соответствии с актами выполненных работ, установлены 50 дорожных знаков, произведена разметка. Дополнительным соглашением без даты № 13 контракт расторгнут при его исполнении на сумму 329,9 тыс.рублей. В нарушение п. 38 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н к учету дорожные знаки в количестве 50 шт. и стойки в количестве 61 шт. на сумму 153,9 тыс.рублей не приняты. В ходе проверки нарушение устранено.

Аналогичным образом к учету не приняты установленные в рамках контракта от 08.05.2018 № 2018.22756 стойки в количестве 37 шт. на сумму 104,1 тыс.рублей.

5. Исполнительным комитетом пгт. Рыбная Слобода с ООО «Рыбно-Слободский Жилищно-коммунальный сервис» заключен 13.04.2017 договор аренды земельного участка (для размещения полигона ТБО), находящегося в муниципальной собственности балансовой стоимостью 7 394,5 тыс.рублей.

Указанное переданное имущество на сумму 7 394,5 тыс.рублей не отражено в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», что не соответствует п. 381 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. N 157н. В ходе проверки нарушение устранено.

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

Проверкой выполненных в 2017 году ремонтных работ в многоквартирных домах было установлено, что подрядной организации ООО «Радуга» при выполнении капитального ремонта многоквартирного дома по адресу: пгт. Рыбная-Слобода, ул.Советская, д.39 не выполнены работы по устройству плинтусов: из плиток керамических в количестве 35,89 п.м. Стоимость не выполненных работ составляет 3,2 тыс. рублей.

Подрядной организацией в ходе капитального ремонты был демонтирован виниловый сайдинг (ранее смонтированного на фасад дома), после чего произведено утепление стен и монтаж демонтированного сайдинга с частичным применением нового. В ходе проверки установлено, что количество нового сайдинга был завышен на 30 кв. м. – стоимость, которого составляет 8,5 тыс. рублей.

В ходе проверки выполнения ремонтных работ в многоквартирных домах, произведенных в 2018 году, было установлено, что при устройстве фасада многоквартирного дома по адресу: пгт. Рыбная-Слобода, ул.З.Шаймарданова, д.46 не устроен слив с крыши балкона, соответственно дождевые и талые воды попадают между стеной дома и смонтированным фасадом дома, что в свою очередь приводит к намоканию стены и образованию плесени на стене.

Использование средств, выделенных на приведение в нормативное состояние дорожной сети населенных пунктов (в том числе проведение ямочного ремонта дорожного покрытия)

2017 год

Постановлением Руководителя Исполнительного комитета Рыбно-Слободского муниципального района от 27.03.2017 №55пи утверждена муниципальная программа дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения Рыбно-Слободского муниципального района Республики

Татарстан на 2017 год за счет средств муниципального дорожного фонда (далее – муниципальная программа на 2017 год).

В рамках исполнения принятой муниципальной программы Исполнительным комитетом было заключено 2 муниципальных контракта с подрядной организацией ООО «РусРемСтрой»:

1. Муниципальный контракт №2017.20891 от 16.06.2017 на сумму 16 463,5 тыс. рублей. Предметом заключенного контракта является выполнение работ: «Работы, направляемые на реализацию муниципальных программ дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения, на 2017 год в Рыбно-Слободском муниципальном районе Республики Татарстан». Срок окончания выполнения работ по данному контракту 12 сентября 2017 года. К данному муниципальному контракту заключено соглашение о расторжении от 25.12.2017 при исполнении его подрядной организацией с учетом НДС на сумму 16 434,2 тыс. рублей.

К проверке представлены следующие документы:

- Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) №2 от 30.11.2017 и Акт о приемке выполненных работ (КС-2) №2 от 30.11.2017 на сумму 3 522,2 тыс. рублей;

- Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) №1 от 10.11.2017 и Акт о приемке выполненных работ (КС-2) №1 от 10.11.2017 на сумму 12 912,0 тыс. рублей.

Информация об исполнении (о расторжение) контракта в единой информационной системе в сфере закупок размещена 27.12.2017.

Согласно п.3.2. заключенного контракта датой фактического исполнения работ считается дата принятия объекта в эксплуатацию государственной приемочной комиссией. Так как Акты о приемке выполненных работ подписаны 10.11.2017 и 30.11.2017 и при условии, что срок окончания работ контактом предусмотрено 12.09.2017, следовательно, подрядной организацией работы выполнены с отклонением от предусмотренных сроков. За просрочку исполнения подрядчиком обязательств, установленных контрактом, предусмотрена ответственность в виде уплаты пени Заказчику за каждый день просрочки (п.9.4. заключенного контракта).

Общая сумма пени за просрочку выполнения работ составляет 1 612,1 тыс. рублей. На момент осуществления проверки исполнительным комитетом в адрес подрядной организации ООО «РусРемСтрой» претензионные письма не направлялись.

2. Муниципальный контракт №2017.57527 от 07.11.2017 на сумму 1 531,1 тыс. рублей. Предметом заключенного контракта является выполнение работ направляемых на реализацию муниципальных программ дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения по ремонту улично-дорожной сети населенных пунктов Рыбно-Слободского муниципального района Республики Татарстан. Срок окончания выполнения работ по данному контракту 22 ноября 2017 года. К данному муниципальному контракту заключено соглашение о расторжении от 25.12.2017 при исполнении Подрядной организацией работ с учетом НДС на сумму 1 528,4 тыс. рублей.

К проверке представлены следующие документы: Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) №1 от 22.11.2017 и Акт о приемке выполненных работ (КС-2) №1 от 22.11.2017 на сумму 1 528,4 тыс. рублей.

Информация об исполнении (о расторжение) контракта в единой информационной системе в сфере закупок размещена 27.12.2017.

2018 год

Постановлением Руководителя Исполнительного комитета Рыбно-Слободского муниципального района от 28.03.2018 №62пи утверждена муниципальная программа дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения Рыбно-Слободского муниципального района Республики Татарстан на 2018 год за счет средств муниципального дорожного фонда.

В рамках выполнения принятой муниципальной программы Исполнительным комитетом заключены муниципальные контракты с: ИП Касаревич С.Н., ООО «РусРемСтрой».

1. Муниципальный контракт №2018/1 от 20.03.2018 с Индивидуальным предпринимателем Карасевич Сергей Николаевич на выполнение работ по разработке комплексной системы организации дорожного движения (КСОДД) в Рыбно-Слободском муниципальном районе Республики Татарстан в 2018 году. Стоимость работ по данному муниципальному контракту составляет 670,0 тыс. рублей. Сроки выполнения работ по контракту определяются с момента подписания контракта и по 31.03.2018. Акт сдачи-приемки услуг с ИП Карасевич С.Н. подписан 30.03.2018, следовательно, работы выполнены в установленные сроки контрактом. Информация об исполнении (о расторжение) контракта в единой информационной системе в сфере закупок размещена 13.08.2018.

Согласно ч.9 ст.94 Закона №44-ФЗ и п.3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о

результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 отчет об исполнении, расторжении контракта размещается в течение 7 рабочих дней в единой информационной системе в сфере закупок (на сайте http://zakupki.gov.ru). Таким образом, Исполнительным комитетом нарушены требования о сроках размещения информации об исполнении (о расторжении) контракта в единой информационной системе.

2. Муниципальный контракт №2018.46203 от 03.09.2018 с подрядной организацией ООО «РусРемСтрой» на выполнение работ, направляемых на реализацию муниципальных программ дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения, на 2018 год в Рыбно-Слободском муниципальном районе Республики Татарстан. Стоимость выполняемых работ по контракту составляет 863,9 тыс. рублей. К данному муниципальному контракту заключено соглашение о расторжении от 27.12.2018 при его исполнении на сумму 852,0 тыс. рублей. Сроки окончания выполнения работ по контракту определены 22 октября 2018 года. Акт о приемке выполненных работ формы №КС-2 подписаны 22.10.2018г.

Информация об исполнении (о расторжение) контракта в единой информационной системе в сфере закупок размещена 27.12.2018.

3. Муниципальный контракт №2018.27198 от 23.05.2018 с подрядной организацией ООО «РусРемСтрой» на выполнение работ, направляемые на реализацию муниципальных программ дорожных работ на дорогах общего пользования местного значения, на 2018 год в Рыбно-Слободском муниципальном районе Республики Татарстан. Стоимость выполняемых работ по контракту составляет 14 527,0 тыс. рублей. К данному муниципальному контракту заключено соглашение о расторжении от 29.12.2018 при его исполнении на сумму 14 501,2 тыс. рублей. Сроки окончания выполнения работ по контракту определены 18.09.2018 года. Акт о приемке выполненных работ формы №КС-2 подписан 01.10.2018.

Информация об исполнении (о расторжение) контракта в единой информационной системе в сфере закупок размещена 29.12.2018.

Согласно п.3.2. заключенного контракта датой фактического исполнения работ считается дата принятия объекта в эксплуатацию государственной приемочной комиссией. Так как Акты о приемке выполненных работ подписаны 01.10.2018 при условии, что срок окончания работ контактом предусмотрено 18.09.2018, следовательно, подрядной организацией работы выполнены с отклонением от предусмотренных сроков. За просрочку исполнения подрядчиком обязательств, установленных

контрактом, предусмотрена ответственность в виде уплаты пени Заказчику за каждый день просрочки (п.9.4. заключенного контракта).

Общая сумма пени за просрочку выполнения работ составляет 112,38 тыс. рублей. На момент осуществления проверки исполнительным комитетом в адрес подрядной организации ООО «РусРемСтрой» претензионные письма не направлялись.

Проверка использования бюджетных средств, выделяемых на капитальный ремонт, реконструкцию и строительство объектов

Исполнительным комитетом Шумбутского сельского поселения Рыбно-Слободского муниципального района заключены договоры от 24.09.2018 №15, от 02.11.2018 №16 с ООО «АЙЗАТ» на выполнение работ по установке светильников уличного освещения. Общая сумма заключенных договоров на установку светильников составляет 137,0 тыс. рублей. Оплата работ по установке уличных светильников произведена в полном объеме (137,0 тыс. рублей) 28.12.2018 года. Акты выполненных работ между ООО «АЙЗАТ» и Исполнительным комитетом Шумбутского сельского поселения подписаны: 03.12.2018 (договор №15 от 24.09.2018) и 20.12.2018 (договор №16 от 02.11.2018).

В ходе проверки выполнения работ по установке уличных светильников подрядной организацией ООО «АЙЗАТ» было установлено, что работы были выполнены только частично, т.е. по состоянию на 21.01.2019 было установлено всего 10 светильников. Согласно предоставленной справке (№4 от 21.01.2019) Исполнительным комитетом Шумбутского сельского поселения на складе находятся 64 шт. 26 находятся у ООО «АЙЗАТ» для выполнения сборочных работ и 10 шт. установлены на столбах.

Исполнительным комитетом Бетьковского сельского поселения Рыбно-Слободского муниципального района в 2017 году были приобретены строительные материалы: арматура, сетка рабица, труба 76*6, профнастил, профиль потолочный, цемент (договор №1693 от 31.07.2017, №1692 от 31.07.2017) на общую сумму 74,7 тыс. рублей.

Часть приобретенных материалов на сумму 19,8 тыс. рублей было списано на осуществление ремонта Семеновского ключа в н.п. с.Бетьки, а остальная часть на сумму 54,9 тыс. рублей было списано с бухгалтерского учета без указания направления расхода.

Часть списанного материала без указания направления расхода находилось дома у главы Исполнительного комитета Бетьковского сельского поселения:

- сетка рабица (10 м) в количестве 20 шт. – 16,4 тыс. рублей;
- арматура (6 м) в количестве 32 шт. – 6,0 тыс. рублей;
- труба 76*6ДУ в количестве 144 м. – 26,6 тыс. рублей

Всего на сумму 49,0 тыс. рублей.

В период проверки списанные материалы без указания направления расходы были восстановлены к бухгалтерскому учету с 01.01.2019 года.

Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением Масловский детский сад «Ягодка» Рыбно-Слободского муниципального района (в 2017 году в рамках исполнения Постановления от 22.03.2017 года Рыбно-Слободского районного суда Республики Татарстан (дело №5-16/2017) заключено 5 договоров с подрядной организацией ООО «Строитель -5» на общую сумму 499,1 тыс. рублей. Предметом заключенных договоров является выполнение работ: - ремонт кровли МБДОУ Масловский детский сад «Ягодка» Рыбно-Слободского муниципального района РТ. К данным договорам предоставлены Акты о приемке выполненных работ формы №КС-2.

В ходе произведенного контрольного замера в присутствии представителя подрядной организации ООО «Строитель-5» установлено, что подрядной организацией фактически не выполнены работы:

- Разборка мелких покрытий и обделок из листовой стали (парапеты) – в количестве 33 м.п.;
- Смена существующих рулонных кровель – в количестве 60 кв.м.

Стоимость не выполненных работ составляет: 24,1 тыс. рублей.

Строительный контроль выполнения ремонтных работ осуществлялся ООО «Р.Слободской Универсалстрой» на основании заключенных договоров от 07.06.2017 №60, от 16.06.2017 №61. Сумма заключенных договоров составляет 4,3 тыс. рублей.

Кроме того, повторный ремонт кровли был произведен в 2018 году подрядной организацией ООО «Строитель-5» в период выполнения капитального ремонта здания муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Масловский детский сад «Ягодка» в рамках заключенного договора субподряда от 16.03.2018 №318/19 с ООО «РСС инжиринг» (через ГКУ ГИСУ РТ). Сумма заключенного договора субподряда составляет 19 023,1 тыс. рублей.

В 2018 году между МБОУ «Рыбно-Слободская СОШ №2»и ООО «Р.Слободский Универсалстрой» заключено 2 договора на общую сумму 187,6 тыс. рублей, предметом которых является выполнение работ: - Ремонт пола спортивного зала МБОУ «Рыбно-Слободская СОШ №2».

Так же с подрядной организацией были заключены 5 договоров на поставку строительных материалов необходимых для ремонта пола в спортивном зале – бруски для покрытия полов, брус. Общая сумма заключенных договоров составляет 390,1 тыс. рублей.

В рамках выполнения ремонтных работ подрядная организация должна была выполнить острожку дощатых покрытий на площади 253,5 кв.м., что соответствует общей площади спортзала. Данный вид работ выполняется для выравнивания поверхности полов.

В ходе проверки были установлены:

- многочисленные перепады высоты установленных брусков
- выступающие края (торцы) уложенных брусков;
- имеются места, где уложенные бруски сломаны; (в некоторых местах бруски повреждены)
- имеются не обработанные участки уложенных брусков (строгание, шлифовка).

Вышеуказанные дефекты могут спровоцировать получение травмы во время занятий.

Строительный контроль выполнения ремонтных работ осуществлялся организацией ООО «Авентел» (договор от 15.07.2018 №2-шк СКК и №3-шк СКК). Оплата услуг строительного контроля произведена в сумме 4,1 тыс. рублей.

В результате проведенных ремонтных работ получено травмопасные полы и требующие осуществления ремонта - желаемый эффект (результат) не достигнут. Соответственно, произведенные расходы в сумме 577,7 тыс. рублей по с устройству полов в спортзале являются неэффективными.

В 2017 году был произведен капитальный ремонт школы (кровля, фасад, водоснабжение, канализация, электроснабжение, видеонаблюдение, ремонт санузлов, штукатурка и покраска стен и потолков, замена окон, дверей). Ремонтные работы выполнялись подрядной организацией ООО «Строитель-5». Оплата выполненных работ производилось ГКУ ГИСУ РТ (29 474,9 тыс. рублей) и МБОУ «Рыбно-Слободская средняя общеобразовательная школа №2» (649,9 тыс. рублей).

В ходе осмотра фактически выполненных работ было установлено, что работы выполнены некачественно:

- Сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм: стен;

- Окраска поливинилацетатными водоэмульсионными составами улучшенная: по штукатурке стен;

- Сплошное выравнивание внутренних поверхностей (однослойное оштукатуривание) из сухих растворных смесей толщиной до 10 мм: потолков;

- Окраска поливинилацетатными водоэмульсионными составами улучшенная: по штукатурке потолков.

Стоимость некачественно выполненных работ составляет: 1 167,8 тыс. рублей, из них 1 113,5 тыс. рублей через ГКУ ГИСУ РТ, 54,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

Например:

- оштукатуривание стен произведено, без демонтажа плинтусов, а поверх них;

- окраска стен произведена без демонтажа ученических и интерактивных досок, наклейки эвакуационных выходов при пожаре, имеются даже (факты) случаи, когда старые обои не отклеены.

Кроме того на несущих стенах и потолках имеются трещины.

Строительный контроль выполнения ремонтных работ осуществлялся организацией ООО «Р.Слободский Универсалстрой» (договор №15 от 01.04.2017, №16 от 01.05.2017, №17 от 01.06.2017, №18 от 10.05.2017, №19 от 19.06.2017, №20 от 08.06.2017). Оплата услуг строительного контроля произведена в сумме 11,0 тыс. рублей.

МБОУ «Нижне-Тимерлековская ООШ» заключен договор с ООО «Велторг Компани» от 28.12.2018 № 172 на приобретение строительных материалов (профнастил, цемент, краска) на сумму 95,9 тыс.рублей для строительства забора. Согласно товарной накладной от 28.12.2018 № 2148 товар поставлен на сумму 95,9 тыс.рублей. Оплата произведена 29.12.2018 года на сумму 95,9 тыс.рублей. Выездной проверкой установлено, что поставка строительных материалов не осуществлена. К проверке представлено гарантийное письмо ООО «Велторг Компани», согласно которому ООО «Велторг Компани» произведет поставку товара в срок до 01.05.2019.

МБОУ «Нижне-Тимерлековская ООШ» заключен договор с ИП «Ягудин А.А.» от 02.07.2018 № 2 на приобретение хозяйственных товаров на сумму 34,8 тыс. рублей. В составе товаров должны быть поставлены входные

металлические двери в количестве 2 шт. на сумму 29,0 тыс.рублей. Выездной проверкой установлено, что поставлена и установлена одна дверь, вторая не поставлена. К проверке представлено гарантийное письмо ИП «Ягудин А.А.», согласно которому товар будет поставлен в срок до 01.05.2019. Таким образом, установлена недостача товара на сумму 14,5 тыс.рублей. На дату 06.02.2019 2-я входная металлическая дверь установлена.

Выводы

1. По итогам проверки подлежит восстановлению и устранению нарушений на сумму 93 415 тыс. рублей.
2. При расходовании бюджетных средств имеет место их неэффективное использование.
3. Установлены факты нецелевого использования земель сельскохозяйственного назначения, невостребованности имущества.
4. По фактам грубого нарушения ведения бухгалтерского учета, искажения финансовой отчетности составлен 1 протокол об административных правонарушениях.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представление Главе Рыбно-Слободского 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 факту нецелевого использования земель сельхозназначения материалы проверки направить в Управление Россельхознадзора по Республике Татарстан.

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

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан И.А. Мубараков