Содержание

Месяц за месяцем: хроника событий 3

Прямая речь 24

Содержание электронной версии

Отчет о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2010 году 29

Заключение на проект закона Республики Татарстан «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы» 51

Заключение на проект закона Республики Татарстан «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» 58

Отчет о результатах аудита эффективности использования государственных средств, направленных на поддержку среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности. **А.Р.Валеев** 61

Отчет о результатах проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности отдельных государственных унитарных предприятий Республики Татарстан, открытых акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставном капитале. **А.Р.Валеев** 141

Отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, средств Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных на содержание Государственного учреждения здравоохранения «Республиканский дом ребенка специализированный» за 2009, 2010 годы. **А.Р.Валеев** 153

Отчет о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан организациями и учреждениями Высокогорского муниципального района, отдельных вопросов исполнения бюджета района за 2008-2009 годы и 10 месяцев 2010 года. **С.Е.Колодников** 156

Отчет о результатах проверки использования средств бюджета РТ и средств Фонда обязательного медицинского страхования РТ, выделенных Государственным учреждениям «Госпиталь для ветеранов войн» города Казани и «Госпиталь для ветеранов войн» города Набережные Челны за 2008-2009 годы и 9 месяцев 2010 года. **С.Е.Колодников** 193

Отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Министерству информатизации и связи Республики Татарстан в 2008-2009 годах и истекшем периоде 2010 года. **С.Е.Колодников** 208

Отчет о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, отдельных вопросов исполнения местного бюджета в муниципальном образовании «Пестречинский муниципальный район». **И.А.Мубараков** 236

Отчет о результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение функционирования Государственного автономного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Казанский медицинский колледж» в 2009-2010 годы. **И.А.Мубараков** 249

Отчет о результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных на создание инфраструктуры утилизации биологических отходов. **И.А.Мубараков** 256

МЕСЯЦ ЗА МЕСЯЦЕМ: **ХРОНИКА СОБЫТИЙ**

◘ *14 января в Казани заключено Соглашение о взаимодействии между Счетной палатой Российской Федерации и Республикой Татарстан.*

Документ, завизированный Президентом Республики Татарстан Рустамом Минниханом и Председателем Счетной палаты Российской Федерации Сергеем Степашиным, был подписан в ходе встречи Рустама Минниханова с аудитором Счетной палаты РФ Александром Пискуновым.

Предполагается, что в рамках Соглашения стороны будут сотрудничать по вопросам, представляющим взаимный интерес, в том числе по вопросам стратегического планирования и контроля за социально-экономическим развитием Республики Татарстан.

Для осуществления совместной деятельности по реализации Соглашения создана рабочая группа Счетной палаты РФ и Правительства РТ.

Как отметил Александр Пискунов, Соглашение будет способствовать, в частности, отработке принципов формирования комплексной федеральной контрактной системы, которая, в свою очередь, не возможна без проектно-ориентированной экономики и национальной платежной системы.

◘ *В этот же день в Счетной палате Татарстана состоялась рабочая встреча Председателя Счетной палаты РТ Алексея Демидова с аудитором Счетной палаты РФ Александром Пискуновым.*

В ходе беседы обсуждались некоторые аспекты для перспективной совместной деятельности органов внешнего финансового контроля России и Татарстана.

– С каждым годом наше сотрудничество со Счетной палатой России набирает новые обороты, – сказал А.Демидов. – Ширится круг направлений, по которым проводятся совместные проверки. Мы также активно участвуем в международных программах, организуемых Счетной палатой РФ в рамках проектов по внедрению в субъектах России аудита эффективности.

По словам А.Пискунова, наиболее сложным в работе контрольно-счетных органов является задавать острые вопросы исполнительной власти. «Наша задача – максимально используя потенциал независимой оценки, подняться над суетой и, по принципу вертолета, увидеть за лесом перспективу», – отметил он.

Поэтому наряду с аудитом эффективности главным делом Счетной палаты должны становится стратегический аудит и проектный аудит. Весьма вероятно также появление контрактного аудита – своего рода

интегральной внешней оценке деятельности исполнительной власти в этой сфере. Ведь контрактная экономика выходит далеко за рамки, которые регулируются 94-м законом о госзакупках.

Аудитор Счетной палаты РФ напомнил, что в Правительстве России обсуждается внедрение федеральной контрактной системы (ФКС). О ней подробнее рассказала советник министра экономического развития РФ Ольга Анчишкина.

ФКС должна поспособствовать повышению эффективности использования бюджетных средств, направляемых на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд, а также приведет к снижению уровня нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Татарстан, по мнению А.Пискунова, является единственным регионом в стране, где можно получить совокупный синергетический эффект. «Руководство республики знает чем и как управляет. И у нас с ним очень близкие взгляды на пути решения многих проблем, – отметил аудитор Счетной палаты РФ.

Предполагается, что на примере Республики Татарстан как субъекта РФ, где активно внедряются и используются информационные технологии в сфере государственных закупок, действует одна из пяти федеральных электронных торговых площадок, можно будет продемонстрировать продуктивность работы комплексной региональной контрактной системы.

◘ *19 января на заседании Коллегии Счетной палаты рассмотрены итоги проверки целевого и эффективного использования средств республиканского бюджета, выделенных Министерству информатизации и связи Республики Татарстан за 2008-2009 годы и 9 месяцев 2010 года.*

Общая сумма средств республиканского бюджета, выделенных министерству за проверяемый период и, соответственно, подвергнутых проверке, составила 682 млн. рублей.

При этом, в той части, которая выделялась в рамках реализации мероприятий Республиканской целевой программы «Развитие и использование информационных и коммуникационных технологий в Республике Татарстан («Электронный Татарстан» 2008-2010 годы)», у Счетной палаты вопросов не было. Поставленное оборудование оприходовано в полном объеме, имеются соответствующие товарные накладные, акты приема-передачи, заключены договора о передаче оборудования во временное безвозмездное пользование министерств и учреждений образования. Компьютерное оборудование и оргтехника в полном объеме установлены и используются по назначению.

Претензии ревизоров возникли к расходованию той части средств бюджета (186,5 млн. рублей), которая была выделена на финансирование сметы на содержание аппарата министерства.

Проверкой в целом выявлены нарушения на общую сумму 13,3 млн. рублей.

Отмечено неэффективное использование части бюджетных средств, выделенных в 2008 году на проведение

капитального ремонта здания министерства.

По результатам открытого аукциона на проведение ремонта был заключен государственный контракт с ООО «Арт-Строй». Работы выполнены подрядчиком и оплачены. Однако, ремонт был выполнен некачественно и министерство обратилось с иском в арбитражный суд. «По условиям контракта министерство имело право контролировать ход проведения ремонтных работ, но не сделало этого. В результате допущено расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в сумме 593 тыс. рублей», - прокомментировал ситуацию аудитор Сергей Колодников.

В свою очередь, по словам первого заместителя министра Юрия Багрова, все недостатки, в частности, по натяжным потолкам и укладке паркета, выявились после завершения ремонтных работ. Кстати, заявление министерства в суде в части взыскания с подрядчика 593 тыс. рублей было удовлетворено. По данному делу возбуждено исполнительное производство.

Очевидные нестыковки в бухгалтерской отчетности привели к существенным финансовым нарушениям, выявленным Счетной палатой Татарстана при проверке использования бюджетных средств в Высокогорском муниципальном районе за 2008-2009 годы и 10 месяцев 2010 года.

Общая сумма нарушений составила 231,1 млн.рублей, из которой значительная доля (почти 195 млн. руб.) пришлась на нарушения, связанные с неверным отражением по бухгалтерскому учету операций с недвижимостью в реестре муниципального имущества района.

Не всё ладно оказалось и с движимым имуществом. К примеру, легковой автомобиль был куплен за счет средств, выделенных на приобретение оборудования для отремонтированного здания районного исполкома. А выплата зарплаты водителю райисполкома производилась из тех средств, что выделялись на благоустройство Высокогорского сельского поселения.

По документам, представленным ревизорам к проверке, в декабре 2008 года в поселке Берёзка было завершено строительство типовой биотермической ямы. Объект возводился за счет средств республиканского (1 млн. рублей) и местного (100 тыс. рублей) бюджетов. Однако, выехав на место, проверяющие обнаружили, что объект находится в стадии незавершенного строительства.

Этот пример – не исключение, отметил Председатель Счетной палаты Алексей Демидов. Подобная негативная ситуация с состоянием установок для утилизации биологических отходов и биотермических ям, финансирование которых централизованно осуществлялось из республиканского бюджета, сложилась и в некоторых других муниципальных районах республики.

Он дал соответствующее поручение: взаимодействуя с коллегами из муниципальных счетных палат, еще раз проверить и обобщить инфор-

мацию по этой проблеме, а затем довести ее до Правительства республики.

В ходе проверок отдела образования и центральной больницы Высокогорского района также выявлены факты неэффективного использования муниципального имущества общей стоимостью более 5 млн. рублей.

Выявлены и факты необоснованного отчуждения муниципального имущества.

В Палате земельных и имущественных отношений района установлен факт нецелевого использования собственником земельного участка сельскохозяйственного назначения.

В октябре 2009 года по результатам открытого аукциона ООО «Учебный центр инновационных технологий» приобрело земельный участок юго-западнее села Альдермыш общей площадью 5 297 кв.м и кадастровой стоимостью 6,9 тыс. рублей для строительства молочного комплекса.

На данном участке взглядам ревизоров предстал уже построенный и успешно функционирующий завод по розливу воды «Альдермышский источник», который никак не причислишь к объекту переработки сельскохозяйственной продукции.

Как сообщил аудитор Счетной палаты С.Колодников, уже в ходе проверки приняты меры на общую сумму 181,6 млн. рублей, в том числе восстановлены денежные средства в бюджет района в сумме 13,3 млн. рублей. Тем не менее, по фактам установленных нарушений материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по РТ и Прокуратуру республики.

◘ *3 февраля аудитор Счетной палаты Сергей Колодников принял участие и выступил в расширенном совещании по итогам работы ГУ «Центр энергосберегающих технологий Республики Татарстан при Кабинете Министров РТ» за 2010 год.*

В прошлом году наряду с Управлением по рациональному использованию топливно-энергетических ресурсов республики Центр принял участие в проведенном Счетной палатой аудите эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством труда, занятости и социальной защиты РТ и его подведомственными учреждениями. «Для полного раскрытия темы аудита, помимо финансовых знаний и знаний бюджетного законодательства, по ряду вопросов нам надо было заручиться выводами специалистов-энергетиков. И всю необходимую помощь мы получили», - отметил аудитор.

Несмотря на остатки неиспользованных в 2006-2009 годы средств в сумме более 52 млн.рублей, произведенными с помощью специалистов-энергетиков расчетами установлено, что в результате несоблюдения нормативом энергопотребления и неэффективных расходов за 4 года допущен перерасход в общей сумме 79 млн.рублей. А по результатам выборочной тепловизионной съемки в 96% всех проверенных учреждений установлены потери тепла из-за недостаточного утепления конструкций и низкого качества работ по промывке радиаторов отопления.

В заключении С.Колодников сообщил, что в этом году, заручившись поддержкой Центра энергосберегающих технологий и Управления по рациональному использованию топливно-энергетических ресурсов республики, Счетная палата приступила к аналогичному аудиту эффективности –

в Министерстве образования республики.

◘ *9 февраля в Казани прошло заседание Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан.*

Провозгласив о начале реформы в бюджетной сфере, государство объявило о режиме жесткой экономии бюджетных средств. Главная задача на ближайшее время – повысить эффективность расходования средств казны. Общее направление задано: приняты специальная программа повышения эффективности госрасходов, федеральный закон о реформировании госучреждений. Меняется и сама бюджетная конструкция.

В этих условиях, отметил председатель Совета КСО РТ, глава Счетной палаты Татарстана Алексей Демидов, органы государственного и муниципального контроля в своей работе должны стремится содействовать эффективному управлению государственной собственностью и финансовыми ресурсами. А ключевыми задачами по-прежнему остаются контроль за исполнением бюджета Республики Татарстан, бюджетов муниципальных образований, совершенствование бюджетного процесса и межбюджетных отношений, а также выявление резервов пополнения доходной части местных бюджетов.

Обо всех актуальных вопросах в данной сфере муниципальные контролеры смогли узнать от первого заместителя министра финансов – директора Департамента казначейства РТ Марата Файзрахманова.

Опытом работы и проблемами, с которыми приходится сталкиваться в своей деятельности, поделились руководители муниципальных палат Альметьевского и Елабужского районов Джамиля Ханмурзина и Любовь Волкова.

На заседании отмечалось, что результаты проверок финансовых контролеров свидетельствуют: даже в условиях дефицита средств далеко не все бюджетные деньги тратятся эффективно.

Счетной палатой в 2010 году проведено 51 контрольно-ревизионное мероприятие, проверено 470 объектов. Выявлено нарушений при исполнении бюджета Республики Татарстан на общую сумму 2 984 млн. рублей. По результатам проверок было восстановлено средств в бюджеты всех уровней и принято мер по установленным нарушениям на общую сумму 1 750 млн. рублей.

Контрольно-счетными органами муниципальных образований проведено 681 контрольное мероприятие, проверено 1368 объектов, объем выявленных нарушений составил 1 814 млн. рублей. Общий возврат средств в бюджеты муниципальных образований - 630,4 млн. рублей.

Самые значительные суммы нарушений выявлены палатами Казани, Альметьевского, Бугульминского, Заинского и Нижнекамского муниципальных районов. А наибольшей результативностью (соотношение объема принятых мер и восстановленных средств к объему выявленных нарушений) характеризуется деятельность муниципальных контролеров Казани, Азнакаевского, Буинского, Заинского, Мамадышского, Менделеевского, Пе-

стречинского и Чистопольского районов.

К сожалению, недостаточно активны их коллеги из Балтасинского, Высокогорского, Верхнеуслонского и Кайбицкого районов. К примеру, в 2010 году Контрольно-счетной палатой Балтасинского муниципального района проведено 22 проверки, при этом финансовых нарушений не выявлено. Палата Кайбицкого района в 5 контрольных мероприятиях выявила нарушений на сумму 12,8 тыс. рублей.

– Как правило, продуктивно работают те, кто активно сотрудничает с органами прокуратуры на местах, – отметил Алексей Демидов. – В прошлом году по обращениям прокуроров городов и районов муниципальными контрольно-счетными палатами проведено 61 контрольное мероприятие, в том числе 29 совместных.

В 2010 году муниципальными контрольно-счетными органами проведено 712 экспертно-аналитических мероприятий, подготовлено 638 экспертных заключений. В рамках предварительного контроля осуществлена экспертиза проектов бюджетов 39 муниципальных районов и 2 городских округов, 20 городских и 262 сельских поселений. Экспертиза проектов бюджетов всех входящих в состав района муниципальных образований проводится контрольно-счетными палатами 9 муниципальных районов. Но большинство муниципальных контрольно-счетных органов экспертизу проектов бюджетов сельских поселений не проводят или проводят выборочно.

Счетной палатой контрольные мероприятия по проверке соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан, их целевого и эффективного использования, отдельных вопросов исполнения местных бюджетов в минувшем году проведены в Апастовском, Кукморском, Мамадышском, Менделеевском, Дрожжановском, Муслюмовском и Нижнекамском муниципальных районах.

Общая сумма нарушений составила 689 млн. рублей. Для муниципальных районов типичными нарушениями по-прежнему являются нецелевое использование средств местных бюджетов, неэффективное распоряжение муниципальной собственностью, нарушения процедуры размещения муниципальных заказов и выполнения условий контрактов.

Далее Председатель Счетной палаты напомнил: в Послании Президента Республики Татарстан особое внимание уделено совершенствованию системы государственных закупок. Нарушения в этой сфере регулярно выявляются как на республиканском, так и на местном уровне. В этом году Счетная палата планирует провести аудит эффективности функционирования системы государственного за-

каза, использования бюджетных средств при осуществлении государственных закупок. На муниципальном уровне соблюдение требований законодательства в сфере закупок также должно быть под постоянным контролем.

- У Счетной палаты Татарстана накоплен определенный опыт и мы готовы предоставить наши наработки (методики, программы аудитов, критерии оценки эффективности) для проведения аналогичных аудитов в муниципальных образованиях, - обратился к коллегам глава Счетной палаты.

Пристальное внимание необходимо уделять таким социально значимым темам как капитальный ремонт жилого фонда, обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны, переселение граждан из аварийного жилфонда, а также вопросам противодействия коррупции, выявления коррупциогенных факторов и рисков, отметил в заключение Алексей Демидов.

На заседании был рассмотрен ряд вопросов, в том числе о нормативном правовом обеспечении деятельности контрольно-счетных органов, а также об использовании информационных технологий.

Заседание Совета КСО РТ завершилось награждением победителей конкурса на звание «Лучший финансовый контролер Республики Татарстан» по итогам 2010 года. Победителями в своих номинациях признаны руководители контрольно-счетных палат Альметьевского и Спасского муниципальных районов Джамиля Ханмурзина и Николай Соколов.

◘ *11 февраля Коллегия Счетной палаты утвердила Заключение Счетной палаты РТ на проект закона «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы».*

Заключение направлено в Государственный Совет РТ.

◘ *13 февраля сотрудники Счетной палаты приняли участие во Всероссийской массовой лыжной гонке «Лыжня России-2011».*

Жители столицы Татарстана вышли на старт традиционного зимнего забега на лыжах в седьмой раз. 21850 любителей спорта вышли на лыжню сразу на восьми площадках. VIP–старт был дан в парке имени Горького, на ставшей уже классической дистанции – 2013 м.

◘ *14 февраля в Доме Правительства Президент Республики Татарстан Рустам Минниханов встретился с руководителем аппарата Счетной палаты Российской Федерации, президентом Национальной Федерации бадминтона России Сергеем Шахраем.*

Во встрече приняли участие Председатель Счетной палаты РТ Алексей Демидов, министр по делам молодежи, спорту и туризму РТ Рафис Бурганов, мэр Казани Ильсур Метшин.

В ходе беседы Сергей Шахрай отметил, что в республике ведется большая работа по подготовке к проведению летней Универсиады-2013, строительству спортивных объектов и другой инфраструктуры.

Руководитель аппарата Счетной палаты РФ также провел рабочую встречу с министром по делам молодежи, спорту и туризму РТ Рафисом Бургановым и генеральным директором АНО «Исполнительная дирекция XXVII Всемирной летней Универсиады 2013 года в Казани» Владимиром Леоновым.

В рамках пребывания в столице Татарстана Сергей Шахрай осмотрел ряд спортивных объектов, возведенных к Универсиаде-2013, в том числе спортивный комплекс «Ватан», крытый плавательный бассейн «Олимп», Дворец единоборств, Деревню Универсиады и Академию тенниса, где принял участие в товарищеской встрече по бадминтону.

◘ *18 февраля Коллегия Счетной палаты утвердила Заключение Счетной палаты РТ на проект закона «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».*

Заключение направлено в Государственный Совет РТ.

◘ *22 февраля на заседании Коллегии Счетной палаты рассмотрели результаты проверки использования в 2009-2010 годы средств бюджета Республики Татарстан и отдельных вопросов исполнения местного бюджета в Пестречинском муниципальном районе.*

Бюджет муниципального образования имеет социальную направленность. Удельный вес расходов на социальную сферу должна была составить более 60%, половина из которых приходится на образование. Однако, расходная часть оказалась не исполнена в предусмотренном бюджетом объеме, констатировал аудитор Ильнур Мубараков.

В общей сложности за 2009 год и 9 месяцев 2010 года в виде финансовой помощи из бюджета республики район получил 574,1 млн. рублей. Эти средства Счетной палатой проверены в полном объеме. Сумма выявленных нарушений составила 29,7 млн. рублей.

В 2009 году на изготовление и монтаж мусоросортировочной станции из бюджета республики был выделен 1 млн. рублей. По документам муниципальный контракт заключен 25 декабря, в тот же день, согласно акту, мусоросортировочная линия введена в эксплуатацию. Но, как показала проверка, гладко было на бумаге, фактически же оборудование проста-

ивает, а проблема со сбором и утилизацией мусора остается нерешенной.

По данным ревизоров, общая сумма неэффективной деятельности при использовании бюджетных средств составила 3,22 млн. рублей.

Контролеры также обнаружили необоснованную лояльность районных властей к некоторым коммерческим структурам. Например, проверкой банковских операций установлено, что в нарушение Бюджетного кодекса РФ из местной казны был выдан беспроцентный займ ООО «Сердинка» в сумме 500 тыс. рублей. По итогам проверки средства возвращены в бюджет района.

На заседании Коллегии отмечалась весьма слабая деятельность органов местного самоуправления при управлении и реализации муниципальной собственности. Неэффективными признаны расходы на сумму 21,74 млн. рублей.

В 2009 году районная Палата имущественных и земельных отношений заключала договоры с организациями на проведение торгов, с выплатой вознаграждения в размере 6% от стоимости реализованного имущества. При этом, расходы по межеванию, размещению информационных сообщений, услуги оценщика палатой оплачивались дополнительно. Поскольку в районе не установлен предельный размер затрат на организацию торгов по продаже муниципального имущества и земли, в отдельных случаях расходы на проведение торгов достигали 35% от суммы вырученных средств. Общая сумма вознаграждения специализированным организациям составила 2,17 млн. рублей.

Между тем, и в прошлом, и в позапрошлом году районная Палата проводила торги по реализации имущества собственными силами, без привлечения сторонних организаций и, соответственно, без оплаты их услуг.

В ходе проверки в Палате имущественных и земельных отношений выявлены нарушения Бюджетного кодекса РФ при реализации муниципальной собственности в сумме 20,66 млн. рублей.

В ряде случаев муниципальное имущество необоснованно передавалось в безвозмездное пользование. Например, без заключения договора аренды и взимания арендной платы были предоставлены помещения ООО «Ак барс мед», страховой компании «Наско-Татарстан», отделению Сбербанка России. Только по этим фактам местный бюджет недополучил 982,1 тыс. рублей. А вот с Россельхозбанка и Казанского зонального узла электрической связи арендная плата взималась, но договоры аренды на 2009-2010 годы не заключались.

Кстати, по отчетам Палаты имущественных и земельных отношений в 2009-2010 годы действовал один договор аренды муниципального имущества, заключенный с Фондом социального страхования. По нему начислено 43 тыс. рублей...

В ходе проведения капитального ремонта жилого фонда и социальных объектов также выявлены нарушения, связанные с некачественным выполнением подрядчиками работ, не установлением в квартирах приборов

учета.

– Для нашего района такие недочеты – редкое явление. И, уже за сам факт их появления, прежде всего, я корю себя, – заявил глава муниципального района Шайхулла Насибуллин, заверив членов Коллегии, что соответствующие выводы уже сделаны и все необходимые работы по капитальному ремонту будут выполнены.

В свою очередь, по словам аудитора И.Мубаракова, Пестречинским муниципальным районом проведена определенная работа по устранению выявленных нарушений, восстановлению имущественных интересов муниципального образования, что нашло отражение в отчете. По итогам проверки принято мер на сумму 25,3 млн. рублей, в том числе восстановлено в бюджет – 22,5 млн. рублей (из них 94% денежными средствами), устранено нарушений – 2,77 млн. рублей.

На заседании также рассмотрены результаты проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности отдельных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставном капитале.

Ревизоры проанализировали бухгалтерскую отчетность 67 организаций с государственным участием и в 6 организациях провели выездные проверки.

В материалах Счетной палаты отмечается увеличение числа убыточных организаций: если в 2007 году их доля составляла 20,9% от общего количества, то в 2009 году – 23,9%. По 30-ти организациям произошло снижение стоимости чистых активов.

Один из выводов, сделанных госконтролерами – рост дебиторской задолженности организаций (за 2007-2009 годы она увеличилась с 17,6 млрд. рублей до 19,6 млрд. рублей или на 11,6%). В свою очередь, кредиторская задолженность за этот же период также увеличилась - с 42,9 млрд. рублей до 44,1 млрд. рублей.

Надо отметить, к вопросу динамики и обоснованности образования дебиторской задолженности Счетная палата обращается постоянно. Четыре года назад по ее инициативе этот вопрос рассматривался Правительством республики. После чего был разработан план мероприятий, реализация которого позволила снизить объемы дебиторской задолженности бюджетных учреждений, образовавшейся на начало 2007 года, почти в три раза.

Результаты нынешней проверки показали, что данный вопрос остается актуальным, и подтвердили необходимость держать его на постоянном контроле.

Как заявил аудитор Азат Валеев, в ходе контрольных мероприятий выявлены факты необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность при расчетах с поставщиками и подрядчиками. Значительная просроченная дебиторка обнаружена и по лизинговым операциям.

Так, в ОАО «Таткоммунпромкомплект» по состоянию на 1 июля 2010 года просроченная дебиторская задолженность поставщиков и подряд-

чиков (средства Республиканского лизингового фонда) составила 371,6 млн. рублей, по лизинговым платежам – 173,7 млн. рублей, в том числе нереальная к взысканию – 22 млн. рублей.

Отдельные ГУПы не выполнили требование законодательства по перечислению части чистой прибыли в бюджет Республики Татарстан, отмечает далее аудитор Счетной палаты. А 12 из них, вкупе с 73 акционерными обществами, не зарегистрированы в качестве закупщиков товаров в системе ЭТИС (tattis.ru).

По словам аудитора, общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 372,39 млн. рублей. При этом, по результатам проверки приняты меры и устранены нарушения на сумму 366,19 млн. рублей, из которой 200 млн.рублей возвращено в бюджет денежными средствами.

Члены Коллегии утвердили План работы Счетной палаты РТ на 2011 год.

◘ *24 февраля на заседании Государственного Совета РТ Председатель Счетной палаты Алексей Демидов представил Отчет о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2010 году.*

Согласно Закону «О Счетной палате Республики Татарстан», раз в году парламентарии анализируют подробный отчет. Утверждение ежегодного документа о деятельности республиканского органа внешнего финансового контроля проходило в два этапа: незадолго до сессии Госсовета депутаты могли обсудить Отчет и задать интересующие вопросы аудиторам Счетной палаты на заседаниях парламентских комитетов.

В ходе обсуждения от парламентариев поступило значительное

количество вопросов, по которым были даны ответы и необходимые пояснения.

В своем выступлении Алексей Демидов сказал, что в отчетном году контроль проводился на всех этапах бюджетного процесса. Проведена экспертиза 10 законопроектов, заключения по которым представлены в Государственный Совет. Замечания и предложения Счетной палаты учтены поправками *(см. раздел «Прямая речь»).*

Итоги контрольных проверок вызвали интерес у депутатов. Их вопросы к Председателю Счетной палаты касались меры ответственности должностных лиц за допущенные нарушения, порядка проведения экспертизы законопроектов и взаимодействия Счетной палаты с муниципальными контрольно-счетными органами.

По итогам рассмотрения Государственный Совет принял постановление о принятии Отчета Счетной палаты к сведению.

Контрольно-счетному органу рекомендовано продолжить работу по дальнейшему укреплению и развитию системы контроля за эффективностью использования средств бюджета Республики Татарстан и бюджета Фонда обязательного медицинского страхования РТ, а также за своевременным исполнением бюджета Республики Татарстан и бюджета Фонда обяза-

тельного медицинского страхования РТ.

Дана также рекомендация совершенствовать формы и методы контрольной и экспертно-аналитической деятельности по выявлению коррупциогенных факторов при управлении и распоряжении государственной собственностью и бюджетными средствами.

▫ *С 1 по 3 марта в Москве состоялся российско-британский семинар по вопросам развития методологии и практики аудита эффективности в сфере здравоохранения.*

В нем приняли участие заместитель Председателя Счетной палаты Российской Федерации Валерий Горегляд, аудитор СП РФ Владимир Катренко, заместитель руководителя аппарата СП РФ Николай Столяров, ведущий аудитор Государственного управления аудита (ГУА) Великобритании Сьюзан Свинглер, представители контрольно-счетных органов субъектов РФ. Счетную палату Татарстана на семинаре представлял аудитор Ильнур Мубараков.

В рамках семинара прошло обучение сотрудников контрольно-счетных органов субъектов РФ методологии аудита эффективности, применяемой ГУА Великобритании, обсуждались итоги проведенного в 2010 году аудита эффективности использования медицинского оборудования, поставляемого по Национальному проекту «Здоровье» в субъекты России.

Завершился семинар презентацией методологического обоснования проведения на федеральном и региональном уровне аудита эффективности оказания высокотехнологической медицинской помощи (ВМП) населению Российской Федерации, подготовленного Счетной палатой РФ.

В ходе предстоящего аудита эффективности, в котором будет участвовать и Счетная палата Татарстана, планируется провести анализ организации и оказания высокотехнологической медицинской помощи по четырем основным (из 20) профилям ВМП: гематологии, травматологии и ортопедии, сердечно-сосудистой хирургии и онкологии. Общий объем ВМП по числу пролеченных больных по данным профилям ВМП составляет около 60%. В ходе контрольных мероприятий, проводимых в многопрофильных медицинских учреждениях, возможно изучение оказания ими ВМП и по другим профилям.

▫ *14 марта Коллегия Счетной палаты утвердила Отчет о результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных на создание инфраструктуры утилизации биологических отходов.*

▫ *15 марта в Оренбурге состоялся семинар «Практический опыт разработки и внедрения аудита эффективности использования бюджетных средств», в котором, наряду с представителями счетных палат Башкортостана, Самарской области, а также контрольно-счетных органов муниципальных образований Оренбургской области, приняли участие аудитор Счетной палаты Татарстана Сергей Колодников и главный инспектор КРУ СП РТ Андрей Ерашов.*

- В современных условиях акцент нашей работы должен быть смещен с контроля над финансовыми потоками к контролю результатов, которые приносит их использование, - сказал Председатель Счетной палаты Оренбургской области Борис Погорелов. - Многоплановым, и одновременно достаточно сложным инструментом

является аудит эффективности, который приобретает все большее значение в деятельности контрольно-счетных органов.

По его словам, Счетная палата Оренбургской области находится на начальном этапе освоения и внедрения в практическую деятельность нового вида финансового контроля – аудита эффективности. Поэтому для оренбургских контролеров весьма важен опыт коллег из соседних регионов, успешно работающих в этом направлении.

В подготовленной для семинара презентации Сергей Колодников подробно рассказал о результатах и выводах проведенного Счетной палатой РТ в 2010 году аудита эффективности расходования бюджетных средств Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан и его подведомственными учреждениями в 2006-2008 годах и за 9 месяцев 2009 года при использовании энергетических ресурсов.

◘ *17 марта в режиме селекторного совещания под председательством Сергея Степашина состоялась XVII конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации.*

В видеоконференции приняли участие Председатель Государственного Совета Республики Татарстан Фарид Мухаметшин и председатель парламентского Комитета по бюджету, налогам и финансам Мурад Гадыльшин, члены Коллегии Счетной палаты Татарстана во главе с ее Председателем, членом Президиума АКСОР Алексеем Демидовым.

Руководители законодательных (представительных) органов субъектов РФ были специально приглашены Сергеем Степашиным для участия в конференции, учитывая актуальность и важность рассматриваемых в этот день вопросов.

В частности, на конференции обсуждалась реализация норм Федерального закона от 7.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в преддверии вступления его в силу. Этот закон обсуждался и разрабатывался при непосредственном участии контрольно-счетных органов и в нем закреплены такие полномочия контрольно-счетных органов как организация и осуществление контроля над законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета субъекта Российской Федерации и местных бюджетов.

Как подчеркнул глава Счетной палаты РФ, принятие закона свидетельствует о том, что внешний государственный и муниципальный

финансовый контроль признан одной из фундаментальных сфер общественной жизни.

Отдельно Сергей Степашин остановился на особенностях подготовленного законопроекта о внесении изменений в различные законодательные акты в связи с принятием Федерального закона №6-ФЗ, а также на проблемах приведения в соответствие с Федеральным законом законов субъектов Федерации и правовых актов муниципальных образований о контрольно-счетных органах. В целях обеспечения единообразия в правовом регулировании внешнего финансового контроля Счетной палатой РФ разработан проект модельного закона «О контрольно-счетной палате субъекта Российской Федерации», где обозначены необходимые гарантии осуществления внешнего финансового контроля, учтены многие предложения из регионов, в том числе и Республики Татарстан.

Безусловно, принятый недавно федеральный закон создает условия для единообразного функционирования контрольно-счетных палат, унифицированного подхода в осуществлении контроля, отметил в своем выступлении Председатель Госсовета РТ Фарид Мухаметшин и выразил сожаление по поводу того, что в окончательном варианте федерального закона №6-ФЗ не оказалось целого ряда важных положений *(см. раздел «Прямая речь»).*

Так, в редакции Закона «О Счетной палате Республики Татарстан» проведение аудита эффективности прямо предусмотрено в задачах Счетной палаты, а в рамочном федеральном законе аналогичное положение регламентировано не достаточно четко. Однако, по мнению Ф.Мухаметшина, это не создает препятствий для детализации полномочий, задач и функций Счетной палаты в республиканском законе.

По его словам, деятельность счетных палат должна быть направлена не только на предоставление экспертных оценок проектов бюджетов и отчетов об их исполнении, но и на анализ эффективности реализации законов, целевых программ, участие в формировании и реализации стратегических направлений социально-экономического развития территорий.

- Для Государственного Совета Татарстана и в целом для органов государственной власти республики Счетная палата является профессиональным инструментом в реализации контрольных полномочий. Депутатский корпус активно использует её ресурс и функциональные полномочия, отмечая высокую востребованность результатов аудита эффективности, оправданность оценок управления отраслями через призму этого метода, - сказал далее Ф.Мухаметшин. – Ощутимые результаты приносит и работа по выявлению резервов пополнения доходной части и оптимизации расходов бюджета, последовательная и принципиальная позиция органов внешнего финансового контроля по восстановлению имущественных прав и законных интересов государства, привлечению к ответственности виновных должностных лиц. Только в 2010 году в результате принятых по итогам проверок мер восстановлено в бюджет 1 750,7 млн. рублей, привлечены к административной и дисциплинарной ответственности 95 должностных и юридических лиц, лишились своих постов 6 должностных лиц, возбуждено 1 уголовное дело.

Говоря о мероприятиях по реализации федерального закона №6-ФЗ в

нашей республике, Председатель Госсовета заявил, что депутатский корпус ставит перед собой задачу, и это нашло принципиальную поддержку Президента Татарстана Рустама Миниханова, максимально сохранить и развить все прогрессивные, новаторские положения Закона «О Счетной палате Республики Татарстан».

- Я считаю, что по отношению к закону, который сегодня работает в Татарстане, какой-либо коррекции с точки зрения сокращения полномочий быть не должно - это наша принципиальная позиция, - отметил в свою очередь Сергей Степашин.

Он также озвучил ряд задач, которые предстоит решить в связи с принятием нового федерального закона. Так, при создании органов финансового контроля на местах приходится сталкиваться с проблемой бюджетной обеспеченности муниципалитетов. В настоящее время в России лишь 1265 муниципальных образований (5% от общего числа) имеют в той или иной форме собственные контрольно-счетные органы. В результате в прошлом году лишь 28% муниципальных бюджетов было охвачено контролем.

Между тем, в Татарстане, с удовлетворением отметил Председатель Госсовета, мероприятия по наделению контрольно-счетных палат муниципальных образований статусом юридического лица у нас практически завершены. В настоящее время из 45 муниципальных районов и городских округов 44 являются юридическими лицами, по одному - завершаются необходимые регистрационные процедуры. «На очереди следующий этап – решение вопроса по проведению внешнего финансового контроля на уровне поселений», - подчеркнул он.

На конференции также обсуждался вопрос подготовки предложений по актуальным проблемам социально-экономической стратегии России на период до 2020 года.

Сергей Степашин отметил, что необходимо консолидировать накопленный содержательный опыт региональных контрольно-счетных органов и Счетной палаты России для поиска в условиях ограниченности ресурсов лучшего варианта посткризисной стратегии развития страны. В частности, он отметил Татарстан, который может служить образцом для всей страны в таких вопросах как, например, создание системы «Электронное правительство» и организации торгов по госконтрактам на электронных площадках.

В мероприятии приняли участие заместитель Председателя Государственной Думы Надежда Герасимова, заместитель Председателя Счетной палаты Валерий Горегляд, аудиторы Счетной палаты, руководитель аппарата Счетной палаты Российской Федерации Сергей Шахрай, ответственный секретарь АКСОР, заместитель руководителя аппарата Счетной палаты РФ Николай Столяров, руководители контрольно-счетных органов субъектов России.

◘ *23 марта на заседании Комитета Государственного Совета РТ по социальной политике аудитор Счетной палаты РТ Ильнур Мубараков рассказал о выявленных наруше-*

ниях при постановке на учет молодых семей на приобретение жилья.

По поручению парламента республики Счетная палата Татарстана проверила эффективность исполнения целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Татарстан на 2008-2010 годы», основной целью которой было оказание государственной поддержки в решении жилищной проблемы молодым семьям, нуждающимся в улучшении жилищных условий, путем предоставления социальных выплат.

Участниками Программы являются Министерство по делам молодежи, спорту и туризму республики, Государственный Жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан, муниципальные образования, банки и молодые семьи.

Объем бюджетного финансирования за 3 года составил 2 354,6 млн. рублей, в том числе 56% средства федерального бюджета, 44% средства бюджета Республики Татарстан. В 2008 году получили социальные выплаты и обеспечены жильем 18% молодых семей, состоящих на учете в сводном списке Министерства, в 2009 году – 7% молодых семей. По итогам 2010 года обеспечено жильем 19% молодых семей.

Как сообщил И.Мубараков, по результатам проверки выявлены случаи постановки на учет молодых семей, у которых фактическая площадь жилья превышала учетную норму. Нарушения при постановке органами местного самоуправления молодых семей на учет приводит к необоснованному получению за счет бюджетных средств социальных выплат на приобретение жилья.

Согласно Жилищному кодексу РФ, семья признается нуждающейся в улучшении жилищных условий в случае, если обеспеченность общей площадью жилого помещения на одного члена семьи окажется меньше учетной нормы. Ее размер устанавливается органами местного самоуправления и составляет в зависимости от района республики от 12 до 18 кв.м.

Таким образом, участие молодых семей в Программе зависит от района проживания. В результате, чем выше устанавливается размер учетной нормы, тем большее количество семей будут признаваться нуждающимися в улучшении жилищных условий и соответственно увеличивается объем финансирования данного муниципального образования.

Как правило, молодые семьи приобретали новое жилье через Государственный жилищный фонд, в ряде случаев - самостоятельно на вторичном рынке. В случае приобретения квартир через Фонд молодые семьи должны вносить первоначальный взнос из собственных или заемных средств. В сентябре 2010 года размер первоначального взноса увеличен с 10% до

60% от стоимости квартиры, то есть для участия в конкурсе по выбору квартиры молодой семье необходимо оплатить ее полную стоимость (оставшиеся 40% - социальная выплата по Программе).

Как отмечалось на заседании, Программа обеспечения жильем молодых семей во многом рассчитана на обеспеченных людей. «Ко мне на прием приходят люди, которые хотят получить жилье по этой программе, однако сразу 60 процентов стоимости жилья они оплатить не могут», - отметила заместитель Председателя Госсовета Римма Ратникова.

В отдельных случаях молодые семьи отказываются от участия в программе из-за невозможности получения кредита для первоначального взноса. Например, в Мамадышском районе от участия в Программе отказалось 60 семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий.

В сводном списке Министерства, сформированном по информации органов местного самоуправления, находились на учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий в 2008 году - 4 948 молодых семей, 2009 году – 9 260 семей, 2010 году – 10 385 семей.

По словам И.Мубаракова, выявлены случаи, когда органами местного самоуправления сведения для включения в сводный список Министерства направлялись, а заявки на получение финансирования - нет. В связи с отсутствием заявок со стороны исполнительных комитетов Актанышского, Верхнеуслонского, Кайбицкого, Менделеевского и Рыбнослободского районов при состоящих на учете молодых семьях средства на реализацию Программы не выделялись. Отдельными муниципалитетами получены средства в объеме, превышающем реальную возможность их освоения. Причина – квартир для приобретения молодыми семьями недостаточно.

Вместе с тем, установлены случаи постановки на учет молодых семей, у которых фактическая площадь жилья превышала учетную норму (например, в Зеленодольском районе - 10 семей, в Советском районе Казани - 2 семьи). Нарушения при постановке органами местного самоуправления молодых семей на учет приводит к необоснованному получению из бюджета социальных выплат на приобретение жилья.

Выявлена существенная разница в сроках оплаты молодой семьей жилья и фактической сдачей домов в эксплуатацию – от полугода до года. Например, в Чистополе 9 молодыми семьями оплачена стоимость квартир в двух домах, строительство которых на момент проверки приостановлено на стадии возведения цокольного этажа и 3-х этажей по причине несоответствия строительных конструкций. Таким образом, молодые семьи, оплатившие полную стоимость квартиры, фактически не могут улучшить свои жилищные условия даже по истечении года с момента оплаты. Кроме того, молодым семьям приходится оплачивать кредит за не полученную квартиру.

По условиям Программы общая площадь приобретаемого жилого

помещения не может быть меньше учетной нормы. Вместе с тем, в отдельных районах с согласия органов местного самоуправления приобретаются квартиры площадью меньше установленного норматива. Например, в Мамадышском районе семья из 5 человек (двое взрослых и трое детей), при норме в 90 кв.м, получила квартиру площадью 44,76 кв.м, то есть менее 9 кв.м на одного члена семьи.

- Реализации мероприятий Программы способствовало бы наличие на рынке жилья квартир, соответствующих установленной нормативной площади, - отметил И.Мубараков.

По его словам, в Зеленодольском районе при нормативной площади 54 кв.м молодым семьям в составе 3 человек на выбор предоставлялись квартиры площадью от 61 кв.м и выше. Стоимость площади сверх установленного норматива оплачивается за счет собственных или заемных средств молодых семей. Таким образом, молодой семье при увеличении площади квартиры только на 7 кв.м от нормативной, необходимо внести дополнительно уже более 170 тыс. рублей, что достаточно ощутимо для бюджета молодой семьи, даже учитывая такой положительный факт, как реализация квартир через Фонд по цене значительно ниже рыночной. «В этой связи, своевременное информирование Фонда Министерством и органами местного самоуправления о составе молодых семей в разрезе муниципальных образований позволило бы заранее предусматривать в строящихся домах необходимое количество квартир площадью соответствующей установленным нормативам», - сказал в заключение аудитор Счетной палаты.

По результатам проведенной проверки внесено представление с конкретными предложениями в Министерство по делам молодежи, спорту и туризму республики. И как сообщил представитель министерства Олег Кривцов, в новой программе на 2011-2015 годы при разработке механизма реализации замечания Счетной палаты будут учтены.

◘ *24 марта на заседании Коллегии рассмотрены результаты проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, средств Фонда обязательного медицинского страхования, выделенных в 2009-2010 годы на содержание Республиканского специализированного дома ребенка.*

Основной вид деятельности учреждения - оказание медицинской, педагогической и социальной помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей с рождения и до 4-х летнего возраста, а также детям с дефектами умственного и физического развития.

Общий объем финансирования за 2009-2010 годы составил 174,1 млн. рублей, добровольные пожертвования от граждан и организаций - 18,5 млн. рублей.

В докладе аудитора Счетной палаты Азата Валеева было отмечено, что в ходе проверки факты нецелевого использования средств не установлены.

Дом ребенка, имея необходимое прачечное оборудование, вынужден пользоваться услугами сторонней организации по стирке белья, расходы на данные нужды за проверяемый период составили 1,1 млн. рублей. Причина подобного положения дел – неудовлетворительное состояние здания прачечной, которое требует капитального ремонта.

Выявлено, что отдельные поставщики не соблюдали требования контрактов по качеству и сортности продуктов питания. На этапе приемки товара сотрудниками Дома ребенка некондиционная продукция не принималась и возвращалась поставщикам, однако при этом срывался график поставок.

Экспертиза установила, что ООО «Компания Продснаб» поставило сливочное масло, которое не соответствовало ГОСТу, под видом сливочного масла высшего сорта фактически был поставлен суррогат, фальсифицированный жирами растительного происхождения.

Кроме того, по обращению Счетной палаты ветеринарной службой установлено, что не все поставщики продукции были зарегистрированы в реестре Казанского городского государственного ветеринарного объединения.

Присутствующий на заседании Коллегии первый заместитель министра здравоохранения Республики Татарстан А.Вафин заверил, что меры по устранению выявленных нарушений будут приняты, в ближайшее время в здании прачечной будет проведен капитальный ремонт.

На заседании были рассмотрены результаты проверки использования средств бюджета РТ и Фонда ОМС РТ в госпиталях для ветеранов войн в Казани и Набережных Челнах за 2008-2009 годы и 9 месяцев 2010 года.

Как отметил Председатель Счетной палаты А. Демидов, ветераны - это категория граждан, нуждающаяся в особой заботе. В республике реализуется Программа предоставления жилья ветеранам, меры социальной поддержки, функционируют лечебные учреждения, которые оказывают ветеранам медицинские услуги. В госпиталях для ветеранов войн осуществляется реабилитация больных, профилактическая деятельность, предоставляются социальные услуги.

В 2008-2009 годах и за 9 месяцев 2010 года на содержание госпиталей в г. Казани и г. Набережные Челны за счет средств республиканского бюджета и Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан выделено 559 млн. рублей.

В своем докладе аудитор Счетной палаты С.Колодников подчеркнул, что факты нецелевого использования средств в ходе проверки не выявлены.

Выступивший на заседании Председатель Общественной палаты Республики Татарстан И.Хайруллин отметил, что члены палаты уделяют особое внимание деятельности госпиталей для ветеранов. В ходе подготовки к празднованию 65-летия Победы в Великой Отечественной войне в госпиталях проведен большой объем работ по капитальному ремонту. Председатель Общественной палаты также поблагодарил руководителей этих учреждений за внимание к нуждам ветеранов.

Выявлены отдельные факты неэффективного распоряжения имуществом. Так, установлено, что ООО «Сигма», арендующее площади в здании госпиталя Казани, в течение 2009-2010 годов не оплачивало коммунальные услуги по занимаемым площадям. В

ходе проверки руководством госпиталя подготовлены документы для обращения в Арбитражный суд Республики Татарстан.

По результатам проведенной проверки направлено представление в адрес Министерства здравоохранения Республики Татарстан, информация о выявленных нарушениях – в Управление Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития по Республике Татарстан и Прокуратуру республики.

На заседании Коллегии также рассмотрены итоги аудита эффективности использования государственных средств, направленных на поддержку среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности.

Председатель Счетной палаты Алексей Демидов подчеркнул, что в республике созданы все предпосылки для развития предпринимательства и инновационной деятельности. Приняты необходимые нормативные правовые документы. По многим направлениям поддержки предпринимательства и инноваций республика работает на опережение и является первопроходцем. Инвестиционно-венчурный фонд в Республике Татарстан создан на два года раньше, чем в Российской Федерации. Действуют уникальный IT-парк, Особая экономическая зона «Алабуга», сеть технопарков и бизнес-инкубаторов. Реализуется комплекс подпрограмм и проектов поддержки малого и среднего предпринимательства. За 2004-2010 годы на эти цели было выделено более 23 млрд. рублей.

В своем выступлении по итогам контрольного мероприятия аудитор Счетной палаты Азат Валеев отметил, что стратегии и целевые программы, направленные на поддержку предпринимательства и развитие инновационной деятельности, реализуются не в полной мере.

Выявлены резервы повышения эффективности использования бюджетных средств, направляемых на поддержку субъектов малого предпринимательства.

В должной мере не обеспечен мониторинг эффективности реализации бизнес-проектов, поддержанных за счет средств грантов. В нарушение условий договоров отчеты об использовании бюджетных средств субъектами малого предпринимательства предоставляются несвоевременно.

Стимулирование деятельности органов местного самоуправления по развитию малого предпринимательства в должной мере не осуществлялось. Из 45 муниципальных образований республики в 9 программы поддержки и развития предпринимательства не были приняты. Многие принятые муниципальные программы поддержки малого предпринимательства носят формальный характер.

В ходе проверки деятельности Инвестиционно-венчурного фонда Республики Татарстан установлено, что победители ежегодного республиканского конкурса «Пятьдесят лучших инновационных идей для Республики Татарстан» и Программы инновационных проектов «Идея-1000» часть средств гранта (до 35%) перечисляли в организации, определенные Фондом, за обучение, бухгалтерское, юридическое сопровождение и дополнительные исследования. Получателей грантов возмущает подобная практика.

В ходе проверки технопарка «Идея» установлено, что не использу-

ется оборудование стоимостью 23,2 млн.рублей.

В нарушение установленных требований профинансированы сделки лизинга в общей сумме 43,7 млн. рублей с предприятиями, не являющимися субъектами малого предпринимательства.

Более года с момента открытия не функционировал в полной мере Бизнес-инкубатор в г. Чистополь. В ходе аудита 28 апреля 2010 года принято постановление Кабинета Министров Республики Татарстан № 304 «О создании государственного автономного учреждения «Бизнес-инкубатор г. Чистополь».

Процедура проведения конкурсов на размещение резидентов в бизнес-инкубаторах в ряде случаев была очень длительной, четкий порядок (регламент) ее проведения не был утвержден. В этой связи помещения бизнес-инкубаторов длительное время простаивали, а в ряде случаев резиденты в нарушение закона размещались без проведения конкурсов. В ходе контрольного мероприятия Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан принято распоряжение, которым утвержден Порядок согласования сдачи в аренду государственного имущества РТ.

По словам Председателя Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан Ленара Якупова в настоящее время конкурсы на размещение резидентов в бизнес-инкубаторах проводятся в соответствии с требованиями нормативных документов. Для бизнес-инкубаторов в государственном задании на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов утверждены показатели эффективности деятельности. Недостатки в реализации отдельных положений Программы

поддержки малого предпринимательства на 2005-2010 годы, отмеченные Счетной палатой, учтены при разработке Республиканской программы развития малого и среднего предпринимательства на 2011-2013 годы, утвержденной постановлением Кабинета Министров РТ от 30.12.2010 №1151.

Выступивший на заседании Коллегии Председатель Общественной палаты Республики Татарстан Ильгиз Хайруллин отметил, что сотрудниками Счетной палаты проведена очень серьезная и основательная работа.

По результатам проведенного аудита эффективности Счетной палатой Республики Татарстан подготовлено более 50 рекомендаций, направленных на повышение эффективности использования государственных средств, выделяемых на поддержку среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности.

Информация для принятия мер направлена в Кабинет Министров Республики Татарстан, материалы контрольного мероприятия - в Прокуратуру республики.

В заключение, члены Коллегии утвердили отчет о результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение функционирования Государственного

автономного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Казанский медицинский колледж» в 2009-2010 годы.

◘ *31 марта на 17-м заседании Государственного Совета РТ IV созыва парламентарии рассмотрели проект закона «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», который в порядке законодательной инициативы внес Прокурор республики.*

Внесение изменений в закон вызвано необходимостью приведения его в соответствие с федеральным законодательством.

Законопроектом предлагается исключить из редакции частей 2 и 3 ст.12 Закона «О Счетной палате Республики Татарстан» положения в части распространения контрольных полномочий Счетной палаты РТ на органы местного самоуправления, хозяйствующих субъектов и некоммерческих организаций, имеющих предоставленные законодательством республики налоговые льготы.

«Право контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах принадлежит налоговым органам, и это право не могло быть передано Счетной палате РТ как органу, созданному для осуществления финансового контроля за расходованием бюджетных средств, поскольку указанное право принадлежит специально уполномоченному на то органу – Федеральной налоговой службе. Иное означало бы перераспределение полномочий органов государственной власти в налоговой сфере вопреки нормам федерального законодательства», - говорится в пояснительной записке к проекту закона.

ПРЯМАЯ РЕЧЬ

Выступление
Председателя Счетной палаты Алексея Демидова
на XVI заседании Государственного Совета РТ
с Отчетом о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2010 году

В соответствии с Планом работы проведено 51 контрольно-ревизионное мероприятие, в ходе которых ревизорами Счетной палаты проверено 470 учреждений и организаций.

В результате мер, принятых по итогам проверок, устранено нарушений и восстановлено в бюджет 1 750,7 млн. рублей. Привлечены к дисциплинарной и административной ответственности 95 должностных и юридических лиц. Возбуждено одно уголовное дело.

Приоритетным направлением в контрольной деятельности Счетной палаты являлось проведение аудита эффективности использования государственных ресурсов в социально значимых сферах.

В отчетном году проведен аудит эффективности использования бюджетных средств, выделенных на:

- приобретение медицинского оборудования;
- поддержку предпринимательства и развитие инновационной деятельности.

Также проведен аудит эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан и его подведомственными учреждениями, отчет о результатах которого рассмотрен на заседании Президиума Правительства республики.

Информация о результатах контрольных мероприятий ежеквартально представлялась Президенту Республики Татарстан и в Государственный Совет.

Счетной палатой проводится систематический анализ нарушений, выявляемых в финансово-бюджетной сфере, вносятся предложения по их устранению.

Следует отметить недостаточно эффективный контроль некоторых министерств, муниципальных образований за деятельностью подведомственных учреждений и организаций.

Результаты проверок свидетельствуют о необходимости принятия системных мер по:

- вовлечению в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных ресурсов;
- пресечению практики необоснованного использования государственного и муниципального имущества на безвозмездной основе коммерческими структурами;
- обеспечению соблюдения интересов государства при отчуждении земельных ресурсов в частную собственность;
- усилению контроля со стороны заказчиков за исполнением государственных контрактов;

- обеспечению более тесного взаимодействия ответственных исполнителей при реализации республиканских целевых программ, поскольку они все носят межведомственный характер.

По поручению Государственного Совета в 2010 году проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Программы обеспечения жильем молодых семей. При проведении программных мероприятий выявлена недостаточная согласованность действий Министерства по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан, Государственного жилищного фонда, а также органов местного самоуправления. По результатам контрольного мероприятия разработан и утвержден четкий порядок взаимодействия ответственных исполнителей программы.

В 2010 году совместно со Счетной палатой России проверено использование бюджетных средств, выделяемых на подготовку к проведению в Казани XXVII Всемирной летней Универсиады 2013 года.

Итоги проверки рассмотрены на совместном заседании коллегий счетных палат Российской Федерации и Республики Татарстан, состоявшемся в Казани с участием Президента Республики Татарстан Рустама Нургалиевича Минниханова, Председателя Счетной палаты Российской Федерации Сергея Вадимовича Степашина.

В 2011 году совместная работа по контролю за использованием бюджетных средств, выделенных на строительство объектов Универсиады, будет продолжена.

Счетная палата в рамках Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля тесно взаимодействует с Прокуратурой, Министерством внутренних дел, Департаментом казначейства Министерства финансов, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Управлением Федеральной антимонопольной службы.

С 2009 года действует Единая электронная база данных по проверкам, проведенным органами государственного финансового контроля.

Особое внимание уделяется проведению мероприятий профилактического характера. Заключение по характерным нарушениям и недостаткам ежегодно доводится до всех министерств, ведомств и муниципальных образований республики.

Результаты контрольных мероприятий опубликованы в информационных бюллетенях, а также размещены на официальном интернет-сайте Счетной палаты. В 2010 году зарегистрировано более 13,5 тысяч случаев просмотра материалов, размещенных на нашем сайте.

Кроме того, поступали обращения граждан, в том числе через «Электронную приемную», которые были рассмотрены, а некоторые из них учтены при планировании контрольной деятельности.

Уважаемые депутаты!

В Послании Государственному Совету Президентом Республики Татарстан поставлена задача по повышению эффективности использования всех видов ресурсов и, прежде всего, - бюджетных.

В 2011 году Счетной палатой запланировано проведение аудита эффективности использования государственных средств в сфере образования, жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранении, а также анализ эффективности функционирования системы государственного заказа.

Особое внимание будет уделено экспертизе проектов республиканских целевых программ, а также выявлению коррупционных рисков при реализации масштабных инвестиционных проектов.

Выступление Председателя Государственного Совета РТ Фарида Мухаметшина перед участниками XVII конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации

Уважаемый Сергей Вадимович!
Уважаемые члены Президиума Ассоциации!

Разрешите выразить признательность за организацию сегодняшней конференции, которая обеспечит не только необходимый импульс, но и дополнительную содержательную основу мероприятиям по реализации в регионах ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Уважаемые коллеги и участники конференции!

Парламент Татарстана, как и большинства субъектов России, высоко оценил предложенные Счетной палатой страны и внесенные Президентом России исходные положения для модернизации и развития системы внешнего финансового контроля. Проект Закона получил одобрение и был поддержан депутатским корпусом республики. К сожалению, в окончательном варианте Федерального закона мы не увидели целого ряда важных положений.

В стране сделан серьёзный шаг вперед в части законодательного обеспечения деятельности внешнего финансового контроля. Безусловно, Федеральный закон создает условия для единообразного функционирования контрольно-счетных палат, унифицированного подхода в осуществлении контроля.

Деятельность счетных палат должна быть направлена не только на предоставление экспертных оценок проектов бюджетов и отчетов об их исполнении, но и на анализ эффективности реализации законов, целевых программ, участие в формировании и реализации стратегических направлений социально-экономического развития территорий.

Принимая в 2004 году Закон о Счетной палате республики, мы постарались максимально учесть передовой опыт создания органов внешнего финансового контроля, ориентировались в первую очередь на Счетную палату Российской Федерации. И здесь отдельно отмечу Ваш личный вклад, Сергей Вадимович, в принятие в республике одного из передовых законов.

Для Государственного Совета Татарстана и в целом для органов государственной власти республики Счетная палата является профессиональным инструментом в реализации контрольных полномочий. Депутатский корпус активно использует её ресурс и функциональные полномочия.

Пользуясь случаем, выражаю благодарность Счетной палате Российской Федерации за поступательное развитие такой формы контроля как аудит эффективности использования бюджетных средств, активное вовлечение Татарстана – нашей Счетной палаты в эту работу.

От имени всего депутатского корпуса Республики Татарстан отмечу высокую востребованность результатов аудита, оправданность оценок управления отраслями через призму этого метода.

В редакции Закона «О Счетной палате Республики Татарстан» проведение аудита эффективности прямо предусмотрено в задачах Счетной палаты, в рамочном Федеральном законе аналогичное положение регламентировано не достаточно четко, что однако, не препятствует детализации полномочий, задач и функций Счетной палаты в республиканском законе.

Хочу сказать, что ощутимые результаты приносит и скрупулезная работа по выявлению резервов пополнения доходной части и оптимизации расходов бюджета, последовательная, и скажу прямо, – принципиальная позиция органов внешнего финансового контроля по восстановлению имущественных прав и законных интересов государства, привлечению к ответственности виновных должностных лиц.

Только в 2010 году в результате принятых по итогам проверок мер восстановлено в бюджет 1 750,7 млн. рублей, привлечены к административной и дисциплинарной ответственности 95 должностных и юридических лиц, лишились своих постов -6 должностных лиц, возбуждено 3 уголовных дела.

Говоря о мероприятиях по реализации Федерального закона в нашей республике, отмечу, что ряд его положений потребует серьёзной, я бы сказал, кропотливой работы над уже действующей редакцией Закона «О Счетной палате Республики Татарстан».

Мы ставим перед собой задачу, и это нашло принципиальную поддержку Президента Татарстана Рустама Нургалиевича Минниханова, не растерять - максимально сохранить и развить все прогрессивные, новаторские положения нашего Закона.

В этом вопросе мы будем ориентироваться и на ещё один инструмент правовой поддержки – Модельный закон «О контрольно-счетной палате субъекта Российской Федерации».

Мы вышли с инициативой о проведении Государственным научно-исследовательским институтом системного анализа Счетной палаты РФ экспертизы Закона «О Счетной палате Республики Татарстан».

Идеология развития внешнего финансового контроля, заложенная при разработке законопроекта, должна быть максимально учтена в дальнейшей законотворческой деятельности региональных парламентов в целях исключения рисков формального подхода.

Счетной палатой России проделана серьёзная работа для обеспечения организационной и функциональной независимости контрольно-счетных органов регионального и муниципального уровня.

Должен с удовлетворением отметить, что мероприятия по наделению контрольно-счетных палат муниципальных районов статусом юридического лица у нас практически завершены. В настоящее время из 45 муниципальных районов и городских округов 44 являются юридическими лицами, по 1 - завершаются необходимые регистрационные процедуры. На очереди следующий этап – решение вопроса по проведению внешнего финансового контроля на уровне поселений.

В 2007 году контрольно-счетные палаты на местах под председательством Счетной палаты объединены в Совет муниципальных контрольно-счетных органов Республики Татарстан.

При содействии руководства республики в реализации всех инициатив по развитию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, активной помощи Счетной палаты на этом направлении, на местах мы имеем работоспособные, динамично развивающиеся контрольно-счетные палаты. Наиболее крупные по численному составу и ресурсным возможностям внедряют в свою работу аудит эффективности. В прошлом году восстановлено в бюджет и устранено нарушений по итогам проверок, проведенных контрольно-счетными палатами муниципальных образований, – более 630 млн. рублей.

Хочу также отдельно выделить и целый ряд положений Федерального закона, регулирующих вопросы взаимодействия органов финансового контроля, правоохранительных и надзорных органов.

Имеющийся в республике опыт Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан, аналогичные объединения, созданные в целом ряде субъектов Российской Федерации убедительно подтверждают важность координации совместной деятельности.

Разрешите выразить уверенность в том, что дальнейшая работа над региональными законами о контрольно-счетных органах не только обеспечит их соответствие федеральному законодательству, но и создаст условия для повышения эффективности и результативности системы внешнего финансового контроля в каждом регионе России и в стране в целом.

ОТЧЕТ
о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2010 году

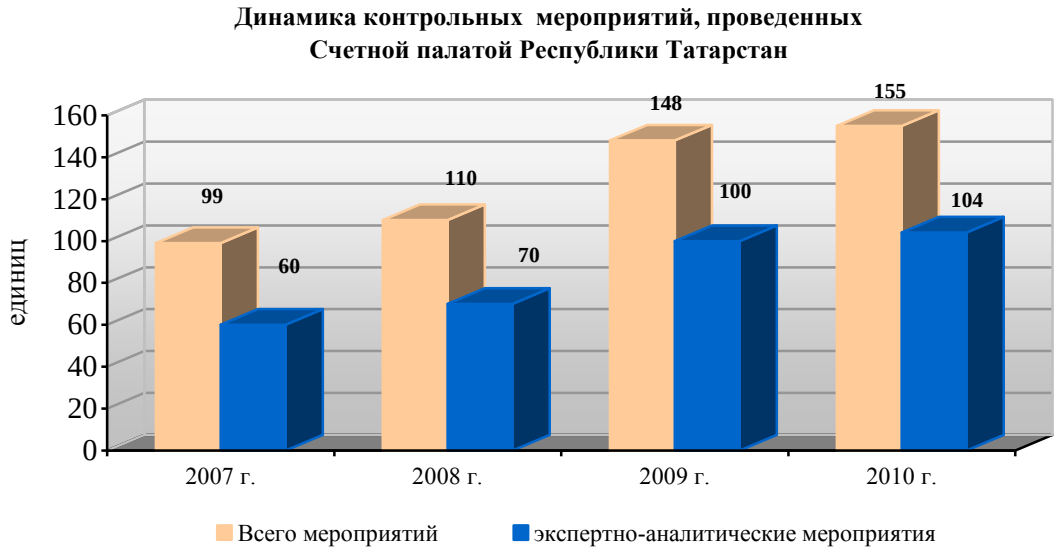
Отчет о работе Счетной палаты Республики Татарстан (далее – Счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 33 Закона «О Счетной палате Республики Татарстан».

В Отчете представлены результаты деятельности Счетной палаты в 2010 году по выполнению установленных законодательством функций и задач.

Основные показатели деятельности

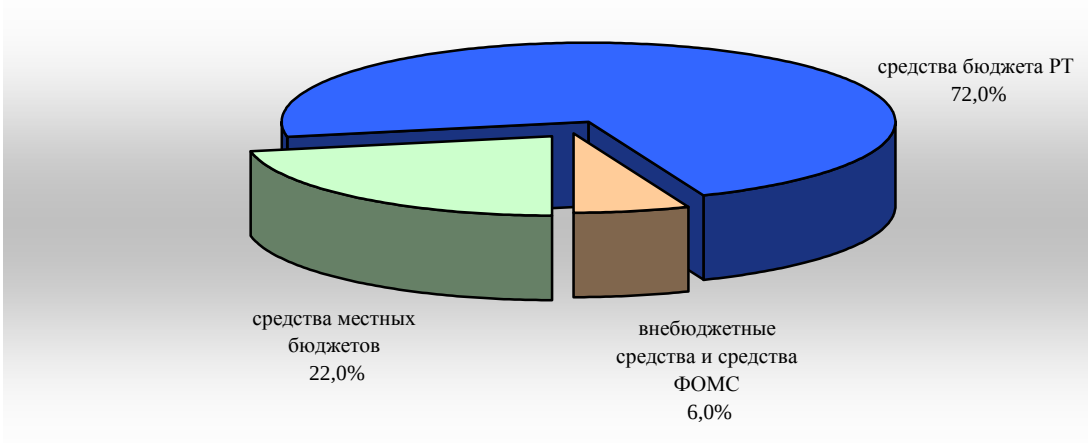
Контрольные мероприятия по проверке формирования и исполнения республиканского бюджета, бюджета Фонда обязательного медицинского страхования проводились в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля.

В 2010 году Счетной палатой проведено 155 контрольных мероприятий.



Выявлено нарушений на общую сумму **2 984 585,9** тыс. рублей, в том числе: по средствам бюджета Республики Татарстан – 2 145 486 тыс. рублей, бюджетов муниципальных образований – 645 258,2 тыс. рублей, бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан – 5 129,8 тыс. рублей, внебюджетных средств – 188 711,9 тыс. рублей.

Структура финансовых нарушений, выявленных Счетной палатой Республики Татарстан в разрезе источников финансирования в 2010 году



По итогам проверок главным распорядителям средств бюджета, иным участникам бюджетного процесса в 2010 году направлены 54 представления для принятия мер по выявленным нарушениям и 121 информационное письмо.

В соответствии с Соглашением о порядке взаимодействия правоохранительных органов и органов государственного финансового контроля, контроля в сфере размещения заказов Счетной палатой направлены в Прокуратуру Республики Татарстан материалы по результатам 48 контрольных мероприятий. Прокурорами городов и районов республики в адрес руководителей органов исполнительной власти, организаций и учреждений внесено 30 представлений об устранении нарушений бюджетного законодательства.

По материалам проведенных контрольных мероприятий привлечены к ответственности 95 должностных и юридических лиц. В том числе по решениям мировых судей и Министерства финансов Республике Татарстан привлечены к административной ответственности по фактам нецелевого использования бюджетных средств 23 лица (наложены штрафы в общей сумме 300 тыс. рублей), к дисциплинарной ответственности по представлениям Счетной палаты Республике Татарстан и органов прокуратуры – 72 должностных лица, в том числе 6 должностных лиц освобождены от занимаемой должности. По результатам проверки, проведенной Счетной палатой совместно с Министерством внутренних дел по Республике Татарстан, возбуждено одно уголовное дело.

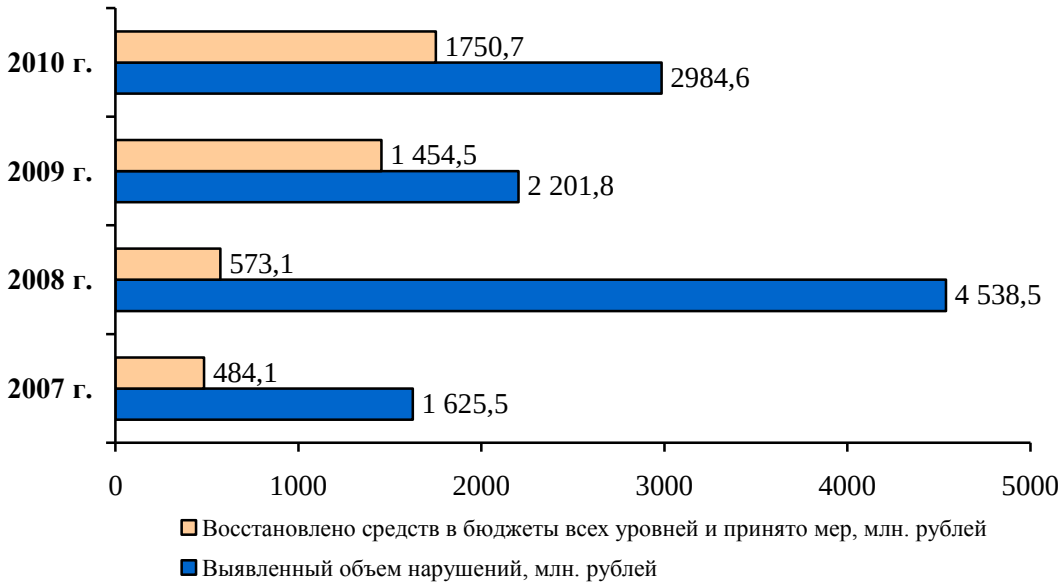
Сведения по 19 контрольным мероприятиям, в ходе которых установлены нарушения в сфере размещения государственных заказов, направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан. По результатам переданных Счетной палатой материалов проверок в отношении должностных лиц возбуждено 5 административных дел.

По результатам проверок **восстановлено средств и принято мер** по выявленным нарушениям на общую сумму **1 750 696,8** тыс. рублей:

- восстановлено средств в консолидированный бюджет Республики Татарстан по фактам нецелевого использования – 90 251,4 тыс. рублей;

- восстановлено средств в консолидированный бюджет Республики Татарстан по другим видам нарушений – 160 254,4 тыс. рублей;
- принято мер по устранению выявленных недостатков (неэффективной деятельности) при расходовании бюджетных средств и другим финансовым нарушениям – 1 500 191 тыс. рублей.

Динамика выявленных Счетной палатой Республики Татарстан объемов нарушений, средств, восстановленных в бюджеты всех уровней, и принятых мер по итогам проверок в 2007-2010 годах



В Государственный Совет Республики Татарстан представлены 17 заключений, в том числе 10 - на проекты законов Республики Татарстан, 6 – о ходе исполнения бюджета Республики Татарстан и бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, а также заключение на отчет об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2009 год.

Основные показатели, характеризующие работу Счетной палаты, приведены в следующей таблице.

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
I. Экспертно-аналитическая деятельность				
Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	60	70	100	104
Подготовлено экспертных заключений	19	21	26	33
Подготовлено методических документов	12	3	3	3
II. Контрольно-ревизионная деятельность				
Количество объектов, охваченных при проведении контрольно-ревизионных	510	443	464	470

Наименование показателя	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2010 г.
мероприятий (ед.)				
Выявленный объем нарушений (тыс. руб.)	1 625 522,3	4 538 492,6	2 201 772,8	2 984 585,9
в том числе:				
- нецелевое использование бюджетных средств (тыс. руб.)	28 866,0	87 082,7	60 873,1	96 629,0
- неэффективное использование средств (тыс. руб.)	184 798,1	533 139,0	133 048,3	365 140,3
III. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий				
Направлено представлений и предписаний	40	42	40	54
Восстановлено средств в бюджет и принято мер (тыс. руб.)	484 115,3	573 089,3	1 454 450,0	1 750 696,8
Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы (ед.)	28	46	51	57
Количество решений о привлечении к административной ответственности, принятых судебными и иными уполномоченными органами по материалам проверок Счетной палаты	44	106	66	71
Количество уголовных дел, возбужденных по материалам Счетной палаты Республики Татарстан	-	1	3	1

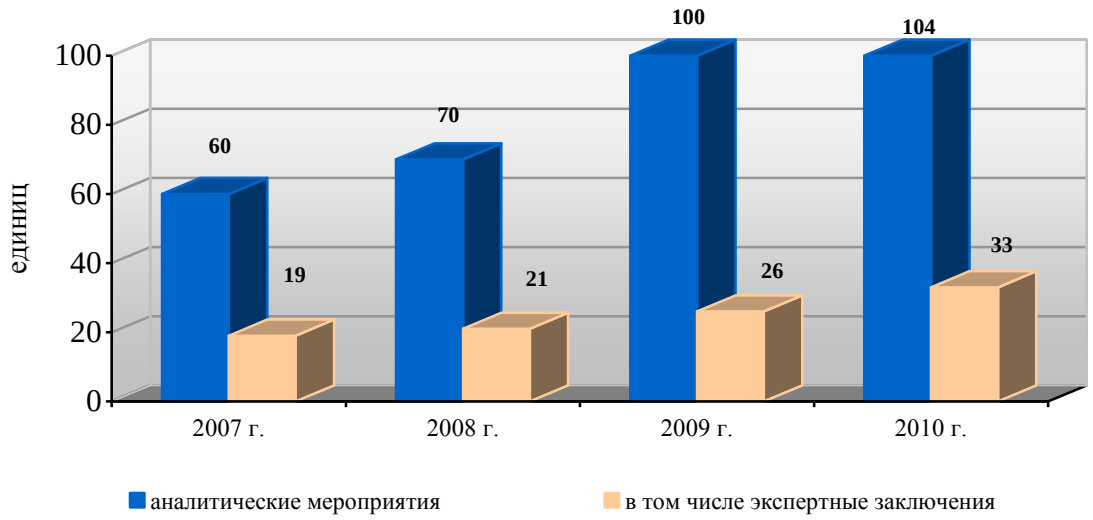
В соответствии с Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» и Регламентом Счетной палаты вопросы внутреннего планирования и организации работы Счетной палаты, результаты контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии Счетной палаты. Принято 34 постановления Коллегии, рассмотрено 74 вопроса.

Экспертно-аналитическая деятельность

В экспертно-аналитической деятельности для Счетной палаты приоритетными являются вопросы формирования и исполнения бюджета Республики Татарстан, бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, подготовка заключений на проекты бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на законопроекты о внесении изменений в закон о бюджете.

В 2010 году проведено 104 экспертно-аналитических мероприятия, результаты которых использованы при подготовке заключений Счетной палаты и планировании контрольно-ревизионных мероприятий. Подготовлено 33 экспертных заключения, 31 заключение по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета республики, 66 аналитических документов.

Динамика проведенных Счетной палатой Республики Татарстан экспертно-аналитических мероприятий и подготовленных экспертных заключений



В рамках **предварительного контроля** в отчетном году проведена экспертиза 8 проектов законов Республики Татарстан, в том числе проектов законов о бюджете Республики Татарстан и бюджете Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (Фонд ОМС) на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов и внесении изменений в законы о бюджете Республики Татарстан и бюджете Фонда ОМС на 2010 год.

Результаты проведенных экспертиз в установленные сроки представлены в Государственный Совет Республики Татарстан.

Замечания и предложения, изложенные в заключениях Счетной палаты, учтены в ходе рассмотрения законопроектов во втором чтении.

В заключении на проект закона **«О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»** отмечены особенности Законопроекта – восстановление принципов трехлетнего бюджетного планирования, изменения в бюджетной классификации расходов, распределение межбюджетных трансфертов по соответствующим разделам классификации расходов бюджета, дальнейшее внедрение программно-целевого подхода при формировании расходов бюджета.

По результатам экспертизы отмечено, что на момент внесения Законопроекта не были утверждены в установленном порядке долгосрочные целевые программы, предлагаемые к финансированию в 2011 году.

Президентом Республики Татарстан в Послании Государственному Совету отмечалось, что в республике не создана эффективная система учета результатов инновационной деятельности. Счетной палатой предложено учитывать в составе основных показателей прогноза социально-экономического развития Республики Татарстан показатели, характеризующие инновационную составляющую экономики республики.

С учетом показателей проекта федерального бюджета на очередной год предлагалось уточнить объемы по отдельным видам безвозмездных поступлений.

В заключении на проект закона **«О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»** отмечена необходимость уточнения показателей доходной части бюджета Фонда по поступлениям страховых взносов на ОМС, налогам на совокупный доход и дотациям из Федерального фонда ОМС на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы ОМС. Также отмечалось наличие рисков разбалансированности бюджета Фонда ОМС в случае утверждения межбюджетных трансфертов от муниципальных образований в предусмотренных проектом закона объемах.

Внесение изменений в законы **о бюджете Республики Татарстан** и **бюджете Фонда ОМС Республики Татарстан на 2010 год** в основном было обусловлено уточнением прогнозных показателей поступления доходов, закреплением средств федерального бюджета, поступивших в течение года, объемов безвозмездных поступлений из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации и от государственной корпорации - Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства, а также уточнением и перераспределением бюджетных ассигнований по отдельным видам расходов.

В заключениях на законопроекты о внесении изменений были представлены замечания и предложения по корректировке бюджетных показателей с учетом их фактического исполнения в отчетном году.

В рамках **текущего контроля** ежемесячно проводился анализ исполнения бюджета Республики Татарстан.

Текущий контроль включал проверки своевременного исполнения доходных и расходных статей бюджета республики по объемам и структуре, законности производимых расходов, по источникам финансирования дефицита бюджета, состояния государственного долга, объемов дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей, объемов задолженности по кредитам, выданным из бюджета Республики Татарстан, поступления доходов от размещения временно свободных средств бюджета республики на банковском депозите, реализации приоритетных национальных проектов, республиканских целевых программ.

Контроль за текущим исполнением бюджета Республики Татарстан и Фонда ОМС Республики Татарстан проводился на основе анализа отчетов Кабинета Министров Республики Татарстан об исполнении бюджета Республики Татарстан, сведений Министерства финансов Республики Татарстан, сведений Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан, отчетности главных распорядителей средств бюджета республики и отчетов Фонда ОМС, с использованием данных федерального казначейства и информации органов статистики.

В рамках текущего контроля также осуществлялся мониторинг исполнения консолидированного бюджета Республики Татарстан, федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, реализации программы капитального ремонта многоквартирных домов в республике, мероприятий по обеспечению жильем ветеранов Великой Отечественной войны, социально-экономического положения в Республике Татарстан, состояния российского фондового рынка.

Результаты текущего контроля по исполнению бюджета Республики Татарстан, бюджета Фонда ОМС, а также выездных проверок отражены в заключениях Счетной палаты, которые в соответствии со статьей 97(1) Бюджетного кодекса Республики

Татарстан ежеквартально представлялись в Государственный Совет Республики Татарстан.

Замечания Счетной палаты, изложенные в заключении об исполнении бюджета Республики Татарстан в I полугодии 2010 года, были учтены, соответствующие изменения внесены в закон о бюджете - скорректированы объемы и сроки предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям.

В рамках **последующего контроля** в соответствии со статьей 109 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, статьей 9 Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» проведена внешняя проверка **Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2009 год.**

Достоверность показателей исполнения бюджета республики по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, отраженных в Отчете об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2009 год, подтверждена по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Республики Татарстан.

Результаты проверок показали, что при исполнении бюджета в 2009 году имели место нарушения норм бюджетного законодательства, положений закона о бюджете, не в полном объеме при наличии финансирования осуществлены мероприятия целевых программ, установлено нецелевое и неэффективное использование средств бюджета. В рамках проверок определено, что имеются резервы оптимизации расходов бюджета и резервы увеличения поступлений неналоговых доходов бюджета за счет повышения эффективности использования имущества, находящегося в республиканской собственности.

По итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности в отдельные министерства направлены информационные письма.

Проведена экспертиза проекта закона Республики Татарстан **«Об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2009 год»** и материалов, представленных одновременно с ним, в ходе которой установлено, что показатели исполнения бюджета республики, отраженные в проекте закона, идентичны соответствующим показателям Отчета об исполнении бюджета за 2009 год.

По итогам экспертизы проекта закона Республики Татарстан **«Об исполнении бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан за 2009 год»** определено, что показатели законопроекта соответствуют фактическому исполнению бюджета Фонда ОМС и данным бюджетной отчетности.

В соответствии с Бюджетным кодексом Республики Татарстана проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов 16 высокодотационных муниципальных образований. В рамках внешних проверок также рассмотрены вопросы соблюдения условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан.

Результаты проверок показывают, что при исполнении местных бюджетов в 2009 году имели место нарушения норм бюджетного законодательства, положений

решений о бюджете, финансовой и бюджетной дисциплины, установлены факты осуществления расходов в счет платежей по обязательствам следующего финансового года, формирования бюджетной отчетности без учета требований бюджетной классификации.

Заключения Счетной палаты направлены главам муниципальных районов.

В рамках последующего контроля проведен анализ использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2009 году на реализацию мер по снижению напряженности на рынке труда. По результатам анализа определено, что программные мероприятия профинансированы и исполнены в полном объеме и за отчетный год поддержка оказана 297 386 гражданам.

Контрольно-ревизионная деятельность

В 2010 году Счетной палатой проведено 51 контрольно-ревизионное мероприятие, проверено 470 объектов. Объем проверенных средств составил **35 723,4** млн. рублей.

При проведении комплексных и тематических проверок выявлены следующие нарушения:

- нецелевое использование бюджетных средств на сумму 96 629 тыс. рублей;

- недостатки (неэффективная деятельность) при расходовании бюджетных средств – 365 140,3 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок – 664 179,8 тыс. рублей;

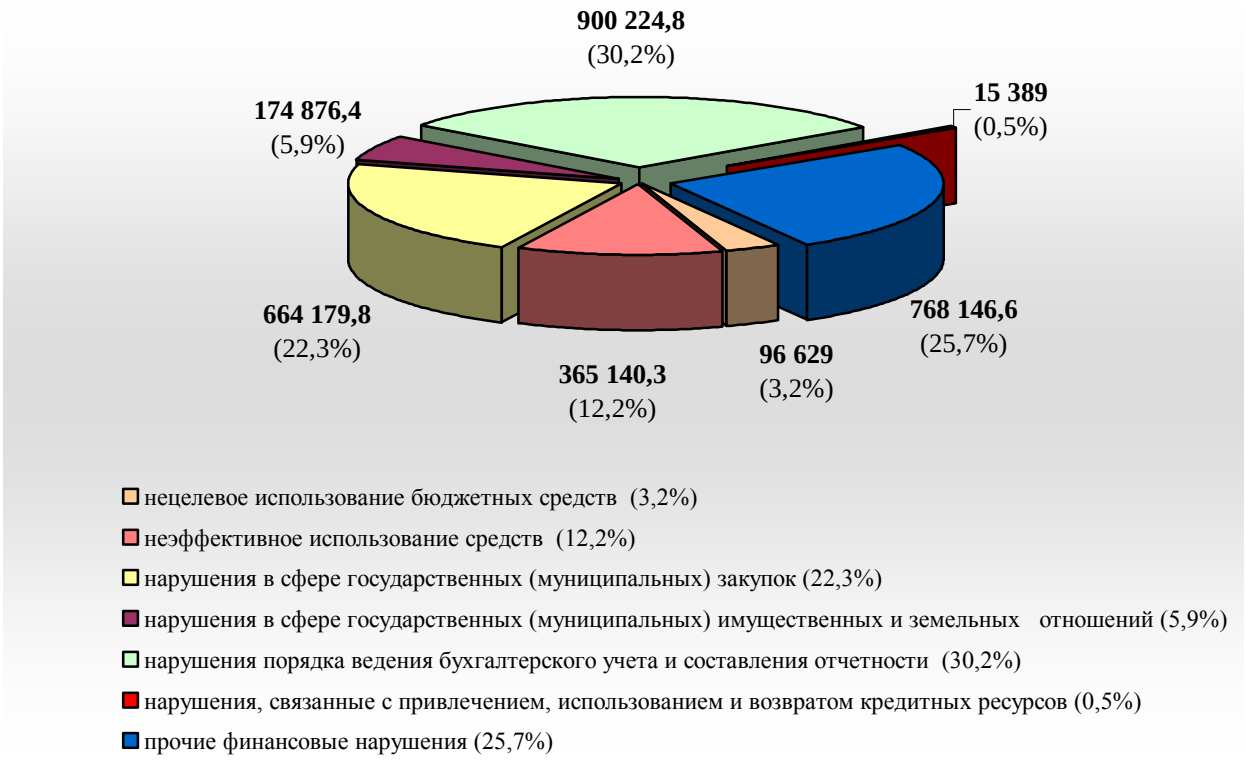
- нарушения в сфере государственных (муниципальных) имущественных и земельных отношений – 174 876,4 тыс. рублей;

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности – 900 224,8 тыс. рублей;

- нарушения, связанные с привлечением, использованием и возвратом кредитных ресурсов – 15 389 тыс. рублей;

- прочие финансовые нарушения – 768 146,6 тыс. рублей (нарушения в части приобретения, передачи, обособленного учета имущества, оборудования, основных средств и товарно-материальных ценностей, приобретенных за счет средств бюджета Республики Татарстан, принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов, длительное неиспользование средств и пр.).

**Структура нарушений,
выявленных Счетной палатой Республики Татарстан в 2010 году
(тыс. рублей)**



Контрольные мероприятия по отдельным вопросам исполнения бюджета Республики Татарстан, внешней проверке бюджетной отчетности за 2009 год проведены в учреждениях и организациях, подведомственных 15 республиканским министерствам и ведомствам, в 9 муниципальных образованиях.

Счетной палатой Республики Татарстан проведен **аудит эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов** Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан и его подведомственными учреждениями в 2006 - 2008 годах и за 9 месяцев 2009 года.

Актуальность выбранной тематики обусловлена требованиями Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», согласно которому предусмотрено снижение бюджетными учреждениями потребления энергоресурсов не менее чем на пятнадцать процентов в течение пяти лет.

Проведенный аудит показал, что в Республике Татарстан созданы необходимые условия для реализации государственной политики энергосбережения и повышения энергетической эффективности. Нормативные документы в сфере энергосбережения и энергоресурсоэффективности разработаны в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Вместе с тем, реализация Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан отраслевой программы энергоресурсо-эффективности не оказала

существенного влияния на снижение объемов потребления энергоносителей и оптимизацию расходов на указанные цели.

Планирование потребности в средствах на оплату коммунальных услуг в 2006-2009 годах осуществлялось на основе индексов-дефляторов, доводимых Министерством финансов Республики Татарстан. При этом не учитывались нормативы финансовых затрат и натуральных норм энергопотребления, утвержденные Кабинетом Министров Республики Татарстан на соответствующий период, а по учреждениям, прошедшим энергоаудит, - нормативы, обозначенные в энергопаспортах, выданных учреждениям по результатам энергообследования.

В проверенных подведомственных учреждениях не обеспечивалась в полной мере эффективность расходования средств бюджета Республики Татарстан при использовании энергетических ресурсов и проведении мероприятий по энергосбережению, имеющийся уровень оснащенности приборами учета и их использование не обеспечивали эффективность контроля потребления энергоресурсов, не выполнялись в полном объеме рекомендации, выданные по итогам проведенных энергетических обследований, оплачивались коммунальные расходы по содержанию неиспользуемых помещений.

Из общей суммы проверенных бюджетных средств, выделенных на оплату коммунальных услуг Министерства труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан и его подведомственных учреждений, а также на реализацию мероприятий отраслевой программы энергоресурсоэффективности, в размере 843 млн. рублей, объем установленных в ходе аудита нарушений составил 177,2 млн. рублей, в том числе неэффективное использование средств - 126 млн. рублей.

Информация об итогах аудита эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан и его подведомственными учреждениями направлена Президенту Республики Татарстан, рассмотрена на заседании Президиума Кабинета Министров Республики Татарстан 22 октября 2010 года, а также на семинаре-совещании «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в бюджетных организациях и учреждениях», состоявшемся 1 декабря 2010 года в г. Казани.

В рамках российско-британского проекта Счетная палата приняла участие в проведении совместно со Счетной палатой Российской Федерации аудита эффективности **использования медицинского оборудования**, поставленного в субъекты Российской Федерации в рамках приоритетного национального проекта «Здоровье».

Проведены контрольные мероприятия в Министерстве здравоохранения Республики Татарстан и в 42 лечебных учреждениях республики.

В 2006-2010 годах на закупку диагностического оборудования для учреждений здравоохранения Татарстана, из федерального и республиканского бюджетов было выделено 4,37 млрд. рублей, что позволило провести модернизацию медицинских учреждений. Например, оснащенность маммографами увеличилась с 15 единиц в 2005 году до 34 единиц в 2009 году, УЗИ-аппаратами – с 429 до 532 единиц. В результате произошло увеличение количества проводимых исследований в среднем на 20% как в городской, так и в сельской местности.

Однако плановый показатель результативности реализации приоритетного национального проекта «Здоровье» - сокращение предельного срока ожидания до трёх

дней - в республике по отдельным видам диагностических услуг не достигнут. Например, срок ожидания ультразвукового исследования сосудов в отдельных учреждениях составляет более одного месяца.

Кроме того, характеристики поставленного оборудования не всегда соответствуют потребностям лечебно-диагностического процесса, в отдельных случаях для проведения комплексных исследований требуется приобретение дополнительных комплектующих и прочих принадлежностей. Например, для эксплуатации маммографов необходима проявочная машина, ультразвуковые аппараты LOGIQ BOOK XP, LOGIQ 100 имеют ограниченные возможности - не позволяют проводить обследование сосудов.

В большинстве проверенных учреждений наблюдается недоукомплектованность медицинским персоналом. Например, в Зеленодольском роддоме из-за отсутствия в штате специалиста для проведения исследований почти 4 месяца не эксплуатировалась поставленная ультразвуковая система Nemio.

Не все поставленные и введенные в эксплуатацию маммографы и флюорографы загружены на полную мощность, что ведет к снижению эффективности их использования. Так, на маммографах в Зеленодольской, Кукморской, Чистопольской больницах проводится в среднем 3 исследования в день (или 25% от нормы).

С целью определения удовлетворенности населения качеством и доступностью оказываемых медицинских услуг был проведен опрос жителей республики. В опросе приняли участие более 1 тыс. человек из 36 муниципальных образований. Население оценивает нынешнее положение в сфере здравоохранения в целом как положительное. В то же время, выражается озабоченность необходимостью оплаты медицинские услуги. В частности, 10% респондентов оплатили лабораторные исследования и рентгенографию, 24% - УЗИ.

Подготовленные по результатам аудита эффективности рекомендации по совершенствованию деятельности проверяемых объектов и повышению эффективности использования бюджетных средств направлены Президенту Республики Татарстан и в Государственный Совет Республики Татарстан.

Итоги совместного аудита утверждены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в ноябре 2010 года.

Результаты аудита эффективности были озвучены на брифинге, который состоялся 8 декабря 2010 года в Счетной палате Республики Татарстан с участием представителей Министерства здравоохранения Республики Татарстан и управления здравоохранения Исполнительного комитета г. Казани.

По поручению Государственного Совета Республики Татарстан Счетной палатой проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на **обеспечение жильем молодых семей** в 2008-2010 годах.

Расходы на указанные цели осуществлялись в рамках реализации целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Татарстан» на 2008-2010 годы (далее – Программа) и составили 1 969 921,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета республики - 652 927,8 тыс. рублей.

В 2010 году на учете в органах местного самоуправления состояло 10 385 семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий. В рамках реализации Программы улучшили жилищные условия 2 453 молодых семьи.

По результатам анализа механизма реализации Программы Министерством по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан разработан и утвержден

порядок взаимодействия участников целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей Республики Татарстан» на 2008-2010 годы.

Отчет по результатам проверки использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение жильем молодых семей, направлен в Государственный Совет Республики Татарстан.

В рамках проверки использования бюджетных средств, выделенных Министерству сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан на проведение мелиоративных работ, Счетной палатой был проведен анализ выполнения основных индикаторов республиканской целевой программы **«Мелиоративные работы по коренному улучшению земель на сельскохозяйственных предприятиях Республики Татарстан»** за 2007-2009 годы.

Проверка показала, что за отчетный период на реализацию программных мероприятий из бюджета Республики Татарстан было выделено 201,9 млн. рублей. Общая сумма нарушений составила 17 млн. рублей, в том числе выявлено неэффективное использование бюджетных средств, завышение стоимости выполненных работ.

Анализ выполнения основных индикаторов программ за проверяемый период выявил снижение ежегодно утверждаемых показателей при общем увеличении финансирования Программ. Так, если восстановление орошаемых земель в 2007 году было предусмотрено на площади 2 350 га, то в 2009 году - 1 626 га, или снизилось на 44%. Снижение показателя по защите земель от водной и ветровой эрозии составило 65%, а по вовлечению в сельскохозяйственный оборот сельскохозяйственных угодий – 90%. При этом объем выделенных бюджетных средств в пересчете на 1 гектар мелиоративно-орошаемых земель в 2009 году по сравнению с 2007 годом увеличился в 4 раза.

Общее количество исправной техники для мелиоративных работ в течение последних 3 лет уменьшилось на 32%, поливного оборудования - на 17%. В отдельных хозяйствах имеющаяся мелиоративная техника не используется. Так, приобретенные в 2009 году ООО «Дуслык» Балтасинского муниципального района два полосовых оросителя стоимостью 1,2 млн. рублей на момент проверки, в июле 2010 года, не использовались. Земельный участок, на котором смонтированы системы орошения, сельскохозяйственными культурами не засеян.

В отчетном периоде проведено контрольное мероприятие по вопросу **инвентаризации и использования** отдельных объектов законченного строительства, профинансированных в рамках Программы капитальных вложений Республики Татарстан на 2006 год.

Проверкой установлено, что по состоянию на 22.03.2010 на балансе ОАО «Татсельжилкомхоз» числилось 7 завершенных объектов общей стоимостью 45 232,7 тыс. рублей, построенных за счет средств бюджета Республики Татарстан, без увеличения доли Республики Татарстан в уставном капитале данного акционерного общества.

Нахождение на балансе коммерческой структуры государственного имущества является неоправданным и сопряжено с потенциальными рисками его утраты. Работы, по которым акционерное общество ранее являлось государственным заказчиком,

завершены, объекты сданы и подлежат обязательной передаче эксплуатирующим организациям.

Сложившаяся ситуация была обусловлена недостаточным контролем со стороны Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан за результатами освоения бюджетных средств и выполнения мероприятий Программы капитальных вложений.

По итогам проверки часть завершенных строительством объектов передана на баланс муниципальных образований.

По итогам контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой по вопросу использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2008-2009 годы на обеспечение **оказания транспортных услуг льготным категориям** граждан в г. Набережные Челны, установлено, что не в полной мере соблюдались утвержденные Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан методические рекомендации по распределению средств. Не была разработана форма отчета для транспортных организаций. Муниципальные заказы на транспортное обслуживание населения осуществлялись с различными нарушениями: изменялись условия договоров, заключались договоры без проведения конкурса. Выявлены случаи осуществления несанкционированных пассажирских перевозок - без заключения соответствующих договоров.

Сведения по характерным нарушениям и недостаткам направлены в Министерство транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан для принятия мер по обеспечению соблюдения требований законодательства.

В ходе контрольного мероприятия Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан утвержден и доведен до муниципалитетов Регламент исполнения порядка расчетов размера компенсаций из бюджета Республики Татарстан расходов транспортным организациям.

Проведенное в отчетном периоде контрольное мероприятие по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на **противопожарные мероприятия** в учреждениях образования, показало, что в ведомственной Программе Министерства образования и науки Республики Татарстан отсутствует перечень учреждений, нуждающихся в установке противопожарного оборудования, не определены объемы финансирования, индикативные показатели.

Выявлены факты завышения стоимости оборудования при формировании начальной цены лотов на монтаж систем противопожарной защиты. В результате государственные контракты заключались и оплачивались по завышенной стоимости.

Разница цен на техническое обслуживание пожарной сигнализации между договорами, заключенными непосредственно образовательными учреждениями, и госконтрактами Министерства образования и науки Республики Татарстан, достигает 170%.

В ходе проверки установленные системы пожарной сигнализации общей стоимостью 107 821,4 тыс. рублей Министерством образования и науки Республики Татарстан переданы образовательным учреждениям для дальнейшего обслуживания.

Проверкой использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на реализацию **Программы геологического изучения недр** и воспроизводства

минерально-сырьевой базы Республики Татарстан на 2007-2009 годы, выявлены нарушения на сумму 68 047,4 тыс. рублей, в том числе неэффективная деятельность при использовании бюджетных средств – 10 647,6 тыс. рублей. Установлено, что Министерством экологии и природных ресурсов Республики Татарстан более года не использовались остатки целевых средств в сумме 8 034,2 тыс. рублей, а также оставалась невостребованной проектно-сметная документация по неосуществленному впоследствии строительству, расходы по разработке которой составили 2 613,4 тыс. рублей.

По результатам проверки постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 12.03.2010 № 131 в Программу включены дополнительные мероприятия, финансируемые за счет неиспользованного остатка в сумме 8 034,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде Счетная палата Республики Татарстан продолжала осуществлять мониторинг использования бюджетных средств, выделяемых на проведение **капитального ремонта многоквартирных домов.**

Контрольными мероприятиями, проведенными в Апастовском, Дрожжановском, Кукморском, Мамадышском, Муслюмовском, Менделеевском и Нижнекамском муниципальных районах, а также в Ново-Савиновском районе г. Казани, установлены нарушения на общую сумму 122 445,6 тыс. рублей. Выявлено превышение лимитов авансирования подрядных организаций, нарушение сроков выполнения договорных обязательств, недостатки при подготовке проектно-сметной документации и другие.

По-прежнему имеют место замечания по качеству выполняемого ремонта и оплата работ завышенного объема. Существуют проблемы с получением средств на проведение капитального ремонта от собственников нежилых помещений (магазинов, офисов и т.д.), расположенных в многоквартирных жилых домах. В отдельных случаях к выполнению работ привлекались организации, не имеющие необходимого опыта работы и собственной материально-технической базы.

Выборочной проверкой исполнения муниципальной адресной программы в Нижнекамском муниципальном районе за 2008 и 2009 годы установлено, что при проведении капитального ремонта многоквартирных жилых домов были смонтированы приборы учета расхода горячего и холодного водоснабжения и узлы управления тепловой энергии на общую сумму 129 880,1 тыс. рублей. При этом на момент проведения контрольного мероприятия (сентябрь 2010 года) все счетчики тепловой энергии, установленные в домах ещё в 2008 и 2009 годах, не эксплуатировались. В ходе контрольного мероприятия счетчики тепловой энергии были приняты в эксплуатацию.

В большей части выявляемые недостатки капитального ремонта устранялись подрядными организациями уже в ходе проверок.

Итоги контрольных мероприятий по проверке использования бюджетных средств, выделенных на проведение капитального ремонта многоквартирных жилых домов, доведены до руководителей органов исполнительной власти муниципальных образований на прошедшем в июле 2010 года республиканском совещании в режиме видеоконференции.

Проверкой эффективности функционирования системы **грантов** в Республике Татарстан в 2008-2009 годах и I полугодии 2010 года в сферах культуры и искусства, образования, молодежной политики установлены финансовые нарушения на сумму 1 455,4 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование средств - 981,4 тыс.

рублей, оплата фактически невыполненных строительно-монтажных работ – 474 тыс. рублей. В ходе проверки устранены нарушения на сумму 870 тыс. рублей.

Принятые в Республике Татарстан нормативные правовые акты в области государственной поддержки социально значимых инициатив и проектов обеспечивают эффективное функционирование системы грантов.

Вместе с тем при организации и проведении мероприятий по отбору получателей грантов в области молодежной политики не обеспечивается исключение коррупционных рисков при распределении безвозмездных (безвозвратных) бюджетных субсидий.

В ряде случаев гранты на подготовку, переподготовку и стажировку кадров в российских и зарубежных образовательных и научных организациях предоставлялись без учета решений Республиканской конкурсной комиссии. Установлены факты направления грантополучателей на обучение специальностям, не соответствующим их должностным обязанностям (по программе «Преподавание английского языка» прошли обучение преподаватели математического факультета, кафедры мировой экономики, аграрного университета), не соблюдался возрастной ценз - на обучение направлялись лица, достигшие пенсионного возраста. Средства государственной поддержки направлялись на возмещение расходов грантополучателей на аренду помещений стоимостью более чем в 2 раза превышающей рыночные цены. За счет средств гранта оплачены фактически не выполненные строительно-монтажные работы.

По итогам проверки направлены Представления в Министерство культуры Республики Татарстан, Министерство труда, занятости и социальной защиты Республики Татарстан, Министерство по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан, Министерство образования и науки Республики Татарстан.

Счетной палатой проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Государственному учреждению «Главное управление содержания и развития дорожно-транспортного комплекса Татарстана при Министерстве транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан» (ГУ «Главтатдортранс») в 2008 - 2010 годах на **строительство автомобильной дороги Шали - Сорочьи Горы**.

В ходе проверки установлено, что подрядные организации фактически сами устанавливают цены на материалы, и, в конечном итоге, определяют объемы расходования средств на дорожное строительство. Использование в сметных расчетах цен на материальные ресурсы, не имеющих четкого обоснования, приводит к неоправданным бюджетным расходам.

В сметных расчетах по автодороге Шали - Сорочьи Горы использовались завышенные цены на песчано-гравийную смесь. В результате по данному объекту завышение сметной стоимости составило более 49 млн. рублей.

По итогам проверки направлено письмо в Кабинет Министров Республики Татарстан с предложением пересмотреть действующий порядок формирования и применения расценок на материальные ресурсы для дорожного строительства.

В рамках контрольной деятельности Счетной палатой особое внимание уделяется таким направлениям как: распределение и расходование бюджетных средств, реализация государственных программ, использование государственного (муниципального) имущества, земельных участков и ряду других вопросов, связанных с **возможными коррупционными проявлениями.**

Результаты проведенных Счетной палатой Республики Татарстан проверок в части использования имущества, находящегося в республиканской и муниципальной собственности, рассмотрены на заседании Коллегии Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Одним из направлений в сфере противодействия коррупции является контроль за использованием бюджетных средств в системе размещения заказов для государственных и муниципальных нужд.

Счетной палатой в ходе проведения комплексных контрольных мероприятий установлены нарушения законодательства, регламентирующего государственные и муниципальные закупки, на общую сумму 664 млн. рублей.

По итогам мероприятий, проведенных по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных в 2007-2009 годах на **строительство Казанского метрополитена**, выявлены нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 436 955,9 тыс. рублей. Так, муниципальным казенным предприятием «Дирекция по строительству подземных транспортных сооружений» проводился конкурс на поставку 204 единиц оборудования на сумму 80 млн. рублей для системы «Движение». По итогам конкурса контракт заключен с ОАО НИИ «Точной механики» на поставку 94 единиц оборудования на ту же сумму. Фактически было поставлено 74 единицы оборудования на сумму 52,3 млн. рублей.

Аналогичная ситуация сложилась в ходе проведения конкурса на поставку технологического оборудования для электродепо в количестве 40 единиц на сумму 19 056,9 тыс. рублей. Победителем конкурса ООО «Барс-сервис» предложено к поставке 26 единиц оборудования на сумму 18 653,8 тыс. рублей, в том числе 7 единиц не запрашиваемого заказчиком оборудования на сумму более 3,5 млн. рублей.

Нарушения законодательства в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд на общую сумму 86 698,9 тыс. рублей установлены также в ходе проверок, проведенных в Министерстве экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (24 049,8 тыс. рублей) и в Министерстве лесного хозяйства Республики Татарстан (62 649,1 тыс. рублей).

В 2010 году контрольные мероприятия по проверке соблюдения условий получения межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан, их целевого и эффективного использования, отдельных вопросов исполнения местных бюджетов проведены в Апастовском, Кукморском, Мамадышском, Менделеевском, Дрожжановском, Муслюмовском и Нижнекамском муниципальных районах.

Общая сумма нарушений составила 688 959,1 тыс. рублей. Выявлено нецелевое использование средств местных бюджетов, неэффективное распоряжение муниципальной собственностью, нарушения процедуры размещения муниципальных заказов и выполнения условий контрактов, проведение некачественных работ по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов.

Нарушения в использовании муниципальной собственности - невнесение в Реестр муниципальной собственности объектов основных средств, заключение договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом, занижение и недоначисление арендной платы за земельные участки, продажа земель сельскохозяйственного назначения по цене существенно ниже кадастровой стоимости – установлены в Апастовском (7,4 млн. рублей), Кукморском (29,1 млн. рублей), Мамадышском (100,8

млн. рублей), Менделеевском (16,9 млн. рублей), Муслюмовском (33,8 млн. рублей) муниципальных районах.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного в Нижнекамском муниципальном районе, в результате неэффективной деятельности органов местного самоуправления при управлении и реализации муниципальной собственности установлены нарушения на сумму 107 374,2 тыс. рублей. Недопоступления средств от арендной платы и продажи имущества составили 47 315,8 тыс. рублей.

Например, в 2005 году с ООО «Бызовский» заключен договор аренды земельного участка под строительство торгового центра. Стоимость аренды по результатам торгов установлена в размере 1 926,1 тыс. рублей в год. В 2006 году стоимость аренды земельного участка на период строительства торгового центра снижена до 766,6 тыс. рублей в год. Фактически строительство торгового центра не осуществлялось, а на указанном земельном участке располагался функционирующий рынок, то есть земельный участок использовался с нарушением условий его предоставления. Общая сумма недопоступлений в местный бюджет составила более 16 604,3 тыс. рублей.

В отдельных случаях муниципальное имущество необоснованно предоставлялось в безвозмездное пользование коммерческим структурам.

За счет средств программы природоохранных мероприятий Республики Татарстан с 2004 года осуществлялось строительство полигона твердых бытовых отходов, в том числе в 2008 году было оплачено 8 165,8 тыс. рублей. В июле 2008 года объект введен в эксплуатацию. Вместе с тем полигон ТБО (общая стоимость в текущих ценах - 56 496 тыс. рублей) в реестр муниципальной собственности не внесен, договора на передачу в пользование не заключались. Согласно контрактам, представленным учреждениями и организациями г. Нижнекамска на размещение твердых бытовых отходов на полигоне, оплата за прием и сбор производится в ООО «Управляющая компания «Экологические системы переработки отходов» (ООО «УК «ЭкСПО).

Таким образом, имущество, при отсутствии правоустанавливающих документов, использовала коммерческая структура, которая взимала плату за утилизацию отходов. За 2009 год и первое полугодие 2010 года необоснованно полученный доход только с бюджетных учреждений составил 397,1 тыс. рублей.

По итогам проверки в сентябре 2010 года два земельных участка общей площадью 23 га для эксплуатации полигона твердых бытовых отходов переданы коммерческой структурой ООО «УК «ЭксПО» безвозмездно Исполнительному комитету Нижнекамского района. В ноябре 2010 года за муниципальным образованием зарегистрировано право собственности на полигон.

Кроме того, установлены факты использования земель сельскохозяйственного назначения не по целевому назначению.

В 2008 году постановлением Руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района частному предпринимателю на территории поселка Красный Ключ предоставлен земельный участок сельскохозяйственного назначения площадью 6,5 га. Документы, подтверждающие перевод земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения в другие категории, к проверке не представлены, договор аренды не заключен, в то же время на указанном земельном участке располагались различные предприятия общественного питания, осуществлялась розничная торговля, в том числе алкогольными напитками.

По итогам проверки Исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района принято мер на общую сумму 349 102,5 тыс. рублей, в том числе: восстановлено в бюджет – 175 436,2 тыс. рублей, устранено нарушений – 173 666,3 тыс. рублей.

В соответствии с **поручением Президента Республики Татарстан** Счетной палатой в 2010 году осуществлялся контроль за поступлением арендных платежей, состоянием кредиторской задолженности бюджетополучателей.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного совместно с Прокуратурой Республики Татарстан и Департаментом казначейства Министерства финансов Республики Татарстан в Министерстве земельных и имущественных отношений Республики Татарстан по вопросу соблюдения законодательства при обеспечении поступления в республиканский бюджет арендных платежей от использования имущества, находящегося в государственной собственности Республики Татарстан, установлено, что в 2009 году и за 9 месяцев 2010 года в бюджет Республики Татарстан недопоступило средств на общую сумму 2 649,2 тыс. рублей.

По итогам контрольного мероприятия Прокуратурой Республики Татарстан в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан внесено представление по устранению выявленных недостатков в использовании государственного имущества.

Проверкой ГУЗ «Детская республиканская клиническая больница» установлено, что без наличия документов, подтверждающих законность нахождения, с января 2010 года ООО «Ак Барс Медицина» занимало помещение больницы площадью 378,6 кв.м.

При этом ГУЗ «Детская республиканская клиническая больница» по состоянию на 01.10.2010 произвело за счет средств бюджета Республики Татарстан оплату коммунальных услуг по содержанию данной площади в общей сумме 120,9 тыс. рублей.

В ходе проверки ООО «Ак Барс Медицина» данные расходы компенсировало ГУЗ «Детская республиканская клиническая больница» в полном объеме.

Вопросы, связанные с поступлением арендных платежей от использования муниципальной собственности, состоянием кредиторской задолженности муниципальных бюджетополучателей, проверены в ходе проведенных комплексных проверок.

По итогам проверки в Дрожжановском муниципальном районе установлено, что просроченная кредиторская задолженность на 1.07.2010 составила 10 548,2 тыс. рублей или 79,8% от общей суммы кредиторской задолженности.

Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности приходится на расчеты по платежам в бюджет. По состоянию на 01.07.2010 они составили 10 353,9 тыс. рублей или 78,3% от общего объема кредиторской задолженности.

Выборочной проверкой договоров аренды муниципального имущества установлено, что начисление арендной платы за имущество по ряду договоров аренды осуществлялось без учета изменения коэффициента инфляции. Недопоступление денежных средств в местный бюджет за период 2008-2009 и 1 полугодие 2010 года составило 68,7 тыс. рублей.

По итогам проверок в Менделеевском и Апастовском муниципальных районах установлено недопоступление денежных средств в бюджет Менделеевского муниципального района по арендным платежам за земельные участки и имущество за

проверяемый период в сумме 871,7 тыс. рублей, в Апастовском муниципальном районе не приняты меры по взысканию просроченной задолженности по аренде земли и имущества в сумме 48,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за период с 01.01.2009 по 01.01.2010 в Менделеевском муниципальном районе увеличилась с 3 285,3 до 4 108,3 тыс. рублей (на 25,1%). Просроченная задолженность составила 2 984,3 тыс. рублей, или 73 %. В структуре кредиторской задолженности на расчеты по платежам в бюджет приходится порядка 47 %.

Итоговые документы по проведенным в 2010 году контрольно-ревизионным и экспертно-аналитическим мероприятиям опубликованы в информационных бюллетенях Счетной палаты №№ 21-24, а также представлены на интернет-сайте Счетной палаты *http://www.sprt.ru*.

Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

В 2010 году продолжена работа по развитию и укреплению взаимодействия со Счетной палатой Российской Федерации, с Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) и Союзом муниципальных контрольно-счетных органов России.

В октябре в Казани состоялось *совместное заседание коллегий Счетной палаты Российской Федерации и Счетной палаты Республики Татарстан по итогам проверки использования бюджетных средств и иных источников финансирования строительства объектов и подготовки к проведению в г. Казани XXVII Всемирной летней Универсиады 2013 года.* Принято решение о продолжении в 2011 году совместной работы по контролю за использованием бюджетных средств, выделенных на строительство и подготовку к проведению Универсиады.

В рамках **Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации** Счетная палата Республики Татарстан приняла участие в XV и XVI Конференциях Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, ряде научно-практических конференций и видеосовещаний, посвященных вопросам совершенствования государственного финансового контроля.

В январе 2010 года на заседании Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации заслушана информация Председателя отделения АКСОР в Приволжском федеральном округе А.И. Демидова об опыте работы отделения Ассоциации по созданию и укреплению системы государственного и муниципального финансового контроля в 2006-2009 годах. Президиум АКСОР одобрил работу отделения Ассоциации в Приволжском федеральном округе и рекомендовал председателям отделений АКСОР федеральных округах использовать опыт работы отделения в Приволжском федеральном округе на практике.

В соответствии с планом работы Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации рабочая группа Счетной палаты Республики Татарстан участвовала в подготовке Стандарта государственного финансового контроля «Организация деятельности контрольно-счетного органа». В дальнейшем стандарт будет рекомендован для использования в деятельности контрольно-счетных органов субъектов России.

Представители Счетной палаты Республики Татарстан принимали участие в российско-британских семинарах по вопросам развития методологии и практики аудита эффективности в сфере здравоохранения, которые состоялись в Москве – в Счетной палате Российской Федерации и в Лондоне – в Государственном управлении аудита Великобритании.

В октябре 2010 года Счетной палатой Республики Татарстан проведен семинар на тему «Аудит эффективности использования бюджетных средств как приоритетное направление развития внешнего финансового контроля».

В семинаре приняли участие сотрудники Счетной палаты, представители министерств, Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Татарстан, руководители контрольно-счетных палат муниципальных образований республики. С циклом лекций на семинаре выступил один из разработчиков методологии аудита эффективности, начальник отдела методологического обеспечения Сводного департамента Счетной палаты Российской Федерации А.Н. Саунин.

В рамках **международного сотрудничества** Председатель Счетной палаты Республики Татарстан в составе российской делегации в октябре 2010 года принял участие в Конгрессе Ассоциации региональных контрольно-счетных органов Европы (ЕВРОРАИ), состоявшемся в Лондоне.

В 2010 году продолжена работа по содействию формированию эффективной системы финансового контроля на муниципальном уровне, обеспечению взаимодействия контрольно-счетных органов в рамках **Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан**.

Представители Счетной палаты Республики Татарстан, контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Татарстан приняли участие в межрегиональных семинарах по вопросам развития муниципального внешнего финансового контроля и нормативно-правового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов, проводимых в рамках Отделения АКСОР в Приволжском федеральном округе.

В 2010 году в рамках Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан впервые проведен конкурс на звание «Лучший финансовой контролер Республики Татарстан».

Ежемесячно осуществляется мониторинг деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Муниципальным контрольно-счетным органам оказывается организационная, правовая, методическая, информационная поддержка, в том числе по организации и проведению аудита эффективности использования бюджетных средств. Информация о

деятельности Совета, нормативные и методические документы, информация о курсах повышения квалификации размещается на официальных сайтах Счетной палаты (*http://www.sprt.ru*) и Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан (*http://www.ksort.ru*).

Взаимодействие с органами государственной власти Республики Татарстан и правоохранительными органами

В 2010 году была продолжена работа Счетной палаты Республики Татарстан в рамках Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан.

Взаимодействие органов финансового контроля на территории республики обеспечивалось посредством организации и проведения совместных проверок по вопросам использования бюджетных средств, в том числе в соответствии со Сводным планом контрольных мероприятий, функционирования Единой автоматизированной базы данных по проведенным проверкам, унификацией типовых нарушений и недостатков в ряде методических документов (Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного (муниципального) финансового контроля, Заключение по результатам анализа и систематизации нарушений и недостатков, выявляемых органами государственного финансового контроля), направляемых в целях предупреждения и профилактики нарушений в финансово-бюджетной сфере в министерства, ведомства и муниципальные образования республики. Ежеквартально обобщались данные по нарушениям бюджетного законодательства, выявленным Счетной палатой, Департаментом казначейства Министерства финансов, Территориальным Управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Министерством внутренних дел по Республике Татарстан.

По обращениям Прокуратуры Республики Татарстан проведены 10 контрольно-ревизионных мероприятий, в том числе по вопросам исполнения законодательства в сфере размещения заказов для государственных и муниципальных нужд; проведения капитального ремонта многоквартирных домов и учреждений социальной сферы; обеспечения жильем ветеранов Великой Отечественной войны и молодых семей, молодых специалистов, проживающих в сельской местности; поступления в республиканский бюджет арендных платежей от использования имущества, находящегося в государственной собственности Республики Татарстан.

Совместно с Министерством внутренних дел по Республике Татарстан проведены 4 контрольно-ревизионных мероприятия.

Гласность в работе

Деятельность Счетной палаты Республики Татарстан, заседания Коллегии Счетной палаты, Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан и Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан регулярно освещались в средствах массовой информации, в том числе в федеральных изданиях.

В 2010 году в средствах массовой информации (интернет-издания, журналы, газеты и на телевидении) деятельность Счетной палаты представлена в 257 материалах и телесюжетах.

Итоговые документы по результатам проведенных контрольных мероприятий, хроника деятельности Счетной палаты ежеквартально публиковались в информационных бюллетенях Счетной палаты Республики Татарстан. Бюллетени Счетной палаты направлялись в Государственный Совет Республики Татарстан, Президенту Республики Татарстан, в Кабинет Министров Республики Татарстан, членам Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан.

Информация о деятельности Счетной палаты размещалась на официальном сайте (*http://www.sprt.ru*), а также на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов России «Счетные палаты России» (*http://www.ach-fci.ru*) и в журнале Ассоциации контрольно-счетных органов России «Вестник АКСОР».

В «Вестнике АКСОР» № 2`2010 в разделе «Наука и методология» опубликована статья Председателя Счетной палаты Республики Татарстан А.И.Демидова «Информационные технологии в деятельности контрольно-счетных органов».

Информация с официального сайта Счетной палаты Республики Татарстан использовалась федеральными информационными агентствами (РИА-Новости, Интерфакс-Поволжье, Прайм-ТАСС, ИТАР-ТАСС, РЕГНУМ и др.).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Республики Татарстан «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы»

I. Общие положения

Заключение Счетной палаты Республики Татарстан (далее – Счетная палата) на проект Закона Республики Татарстан «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы» подготовлено в соответствии с Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан».

Внесенный на рассмотрение Государственного Совета Республики Татарстан проект Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы (далее – проект Программы) представляет собой комплекс мероприятий и задач для органов государственной власти, местного самоуправления и хозяйствующих субъектов при реализации политики в социальной и экономической сферах республики.

Программа носит концептуальный характер, в этой связи для достижения поставленных целей потребуется конкретизация отдельных направлений и мероприятий, определение объемов и источников финансовых ресурсов. По ряду направлений необходимо будет разработать соответствующие целевые программы.

Согласно Паспорту проекта Программы основным итогом ее реализации обозначено достижение к 2015 году результатов, определенных Посланием Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан от 13 октября 2010 года и Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 2 июля 2010 года № 425.

II. Анализ итогов реализации Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы

В ходе экспертизы дополнительно проведен сравнительный анализ отдельных показателей по итогам реализации Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы.

Целью Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы (далее – Программа) являлось обеспечение к 2010 году качества жизни населения республики на уровне не ниже нормативного.

Индикатор качества жизни, в соответствии с Программой, определялся совокупностью параметров, характеризующих доходы граждан, продолжительность жизни, обеспеченность жильем, уровень образования, обеспеченность социальной инфраструктурой, уровень преступности, соотношение уровней смертности и рождаемости, доверие к власти. К 2010 году значение интегрального показателя должно было достигнуть нормативного уровня «1».

Вместе с тем достигнутое (оценочное) значение указанного индикатора как в проекте Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы (в разделе «Характеристика социально-экономического положения Республики Татарстан»), так и в приложении «Основные тенденции социально-

экономического развития Республики Татарстан в 2010 году» к проекту Программы не приводится.

Информация по исполнению основных целевых показателей Программы представлена в таблице 1[1].

Таблица 1

Наименование показателя	*Значение по Программе на 2010 год*	*2010 год (оценка)*	*Отклонение, в % (+ перевыполнение, - невыполнение)*
Валовой региональный продукт, млрд. руб.	780	995	27,6
Рост ВРП, в сопоставимых ценах, % к 2004 году	*147,5*[2]	*137*[3]	*-10,5*
Объем промышленного производства, млрд. рублей в действующих ценах	707,6	1 044,4	47,6
Объем продукции промышленности, в сопоставимых ценах, в % к 2004 году	*142,7*	*130,4*[4]	*-12,3*
Объем инвестиций в основной капитал, млрд.руб.	158,9	284,2	78,9
Средняя заработная плата, руб.	14 403	17 410	20,9
Рост реальной заработной платы, в % к 2004 году	*174,4*	*186,4*[5]	*12*
Денежные доходы на душу населения (в среднем за месяц), руб.	14 000	18 052,5	28,9
Численность безработных, рассчитанная по методике МОТ, тыс. человек	125	126,6	1,3
Объем ввода жилья, тыс. кв.м	2 200	2 027	-7,9
Обеспеченность жильем (кв.м общей площади)	23	22,8	-0,9
Добыча нефти, млн. т	29 925	32 381,4	8,2
Производство грузовых автомобилей, тыс. шт.	52,5	43,1	-17,9
Производство легковых автомобилей, тыс. шт.	43,5	11,5	-73,6
Производство шин, млн. шт.	14	11,1	-20,7
Оборот общественного питания, млн. руб.	14 000	21 800,3	55,7
Объем бытовых услуг, млн. руб.	13 500	22 845,4	69,2

В ходе реализации Программы ее мероприятия и целевые индикаторы не корректировались с учетом фактически складывающихся условий.

Отдельные целевые показатели, достижение которых планировалось к 2010 году, были превышены в более ранние периоды. Информация представлена в таблице 2.

–

1 Здесь и далее в заключении использованы данные Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан

[2] Согласно паспорту Программы

[3] Рассчитан с учетом динамики показателей ВРП в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году (по данным Татарстанстат и Министерства экономики РТ)

[4] Рассчитан исходя из индексов промышленного производства по годам (по данным Татарстанстат)

[5] Рассчитан исходя из показателей по годам; за оценку 2010 года взят показатель за январь-ноябрь

Таблица 2

Показатель	*Плановое значение на 2010 год*	*Значение показателя (год достижения)*
Валовой региональный продукт, млрд. рублей	780	923,2 *(в 2008 году)*
Оборот общественного питания, млн. рублей	14 000	15 846,0 *(в 2007 году)*
Объем бытовых услуг, млн. рублей	13 500	15 455,9 *(в 2007 году)*
Средняя заработная плата, рублей	14 403	14 904 *(в 2008 году)*
Денежные доходы на душу населения (в среднем в месяц), рублей	14 000	14 180,5 *(в 2008 году)*
Продолжительность жизни, лет	69,1	69,4 *(в 2007 году)*

Программой предусматривалось снижение добычи нефти, при этом в 2005-2010 годах наблюдался рост объемов добычи.

По отдельным показателям (производство легковых автомобилей, полиэтилена) не достигались значения промежуточных показателей на протяжении всего срока реализации Программы, не достигнуты и итоговые показатели.

По итогам исполнения Программы плановые значения показателей «Валовой региональный продукт» (далее – ВРП) и «Объем промышленного производства» превышены на 27,6% и 47,6% соответственно. При этом в сопоставимых условиях, в % к 2004 году ВРП вырос на 37%, что на 10,5 процентных пункта ниже значения, установленного в Программе, объем продукции промышленности - на 30,4% при плановом показателе 42,7%.

Таким образом, при анализе итогов реализации стратегии социально-экономического развития, наряду с показателями, выраженными в абсолютных величинах, использование относительных (сопоставимых) показателей обеспечит объективность оценок.

III. Результаты экспертизы проекта Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы

Концептуальный характер проекта Программы, являющейся стратегией развития республики и базой для разработки целевых программ в конкретных отраслях, кластерах, муниципальных образованиях, может объяснять отсутствие раздела по ее ресурсному обеспечению.

Согласно проекту Программы (раздел «Сроки и этапы реализации Программы») сроки реализации определяются планами мероприятий, прописанными в ее подразделах. Из 128 мероприятий проекта Программы только два имеют горизонт реализации до 2015 года, в основном мероприятия запланированы на 2011 год. Информация по срокам выполнения мероприятий представлена в таблице 3.

Таблица 3

Годы реализации	*Количество мероприятий программы, ед.*	*Уд. вес, в %*
2011 год	112	87,5
2012 год	12	9,4
2011-2012 годы	1	0,8
2013 год	1	0,8
2014 год	0	
2015 год	0	
2011-2015 годы	2	1,6
Всего	128	100

Цель проекта Программы – повышение качества жизни населения Республики Татарстан на основе устойчивого, динамичного развития татарстанской экономики и создания благоприятной окружающей среды, что соответствует стратегическим ориентирам развития, обозначенным в Послании Президента Республики Татарстан Государственному Совету Республики Татарстан.

Исходя из поставленной цели и предусмотренных задач, на 2015 год определены 18 целевых индикаторов, 16 из которых имеют количественные характеристики.

Качественные характеристики имеют следующие индикаторы:

- «по международным сопоставлениям (проводимым один раз в два года по методологии Всемирного банка) республика будет позиционироваться по всей совокупности показателей как регион с низким уровнем административных барьеров»;

- «интеграция в международное информационное пространство на основе перехода на международные стандарты: цифровое телевидение, цифровое радио, беспроводные сети нового поколения».

Наличие количественных характеристик индикаторов обеспечивает возможность проводить оценку уровня достижения показателей, в том числе промежуточных - в течение срока реализации программных мероприятий.

Согласно проекту Программы, целевые индикаторы заданы только на последний год ее реализации, контрольные этапы и промежуточные показатели не определены.

Счетной палатой проведено сопоставление задач и целевых индикаторов, представленных в проекте Программы (информация представлена в приложении).

Проектом Программы не предусмотрены индикаторы, характеризующие достижение задачи формирования динамичной системы государственного и муниципального управления и задачи экологизации экономики. Счетная палата полагает целесообразным, уточнить целевые индикаторы реализации Программы, исходя из перечня поставленных в Программе задач.

По отдельным целевым индикаторам Счетная палата отмечает следующее:

1. По объему валового регионального продукта на душу населения (по паритету покупательной способности) республика должна выйти на уровень развитых стран (не менее 35 тыс. долларов США вместо 18,5 тыс. долларов США по оценке в 2009 году);

Учитывая стабильность численности населения республики (колебания в течении последних 10 лет в пределах 0,6%), динамику ВРП - в 2010 году (по оценке) ВРП увеличился к показателю 2004 года в 2,54 раза, планируемое проектом Программы

увеличение объема ВРП на душу населения за 6 лет (в 2015 году к 2009 году) не менее чем в 1,89 раза, в целом согласуется с тенденциями развития Республики Татарстан за предыдущие годы.

2. По индикатору средней заработной платы;

За 2005-2010 годы средняя заработная плата увеличилась в 3,2 раза.

Согласно показателю проекта Программы средняя заработная плата к 2015 году составит не менее 40 тыс. рублей, что по сравнению с показателем 2010 года (оценка) вырастет в 2,3 раза.

Как отмечалось выше, количественные показатели не всегда в полной мере отражают реально сложившуюся ситуацию. Так, при увеличении ВРП республики в 2010 году к показателю 2004 года в 2,54 раза, а в сопоставимых ценах (относительная величина) – в 1,37 раза, заработная плата выросла в 3,2 раза, а реальная заработная плата – в 1,9 раза.

Показатели, характеризующие относительные величины, дают возможность дополнительных оценок темпов социально-экономического развития.

3. По индикатору обеспеченности общей площадью жилья в расчете на одного жителя республики – 26,5 кв. метров;

С учетом фактически сложившейся обеспеченности общей площадью жилья в расчете на одного жителя в 2010 году для достижения целевого показателя (по проекту Программы) за период 2011-2015 годов необходимо будет построить не менее 14 004,5 тыс. кв. метров (без учета расселения из аварийного жилья).

По оперативным данным Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан площадь аварийного жилищного фонда на начало 2011 года составляет 319 тыс. кв. метров.

Таким образом, для достижения целевого индикатора ежегодно необходимо вводить не менее 2 864,7 тыс. кв. метров.

С учетом целевого индикатора, заложенного в проекте Программы, возникнет необходимость пересмотра показателей ранее принятых долгосрочных целевых программ. Так, например, в утвержденной Концепции развития жилищного строительства Республики Татарстан на период 2011-2015 годов, в 2011-2015 годы планируется ввод жилья в объеме 11 996 тыс. кв. метров.

Оценки ресурсного обеспечения, содержания предлагаемых в проекте Программы мероприятий, возможны после принятия соответствующих нормативных правовых актов, утверждения ведомственных и отраслевых программ.

Проектом Программы не предусмотрено представление Государственному Совету Республики Татарстан ежегодных отчетов о ее реализации.

Счетной палатой предлагается предусмотреть в подразделе Программы «5.2. Порядок организации работ по контролю за ходом реализации Программы» форму представления ежегодного отчета о ходе реализации Программы Государственному Совету Республики Татарстан с учетом норм статьи 94 Конституции Республики Татарстан.

Председатель Счетной палаты
Республики Татарстан **А.И. Демидов**

Приложение

Информация по задачам и целевым индикаторам Проекта Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы

Задачи реализации программы	*Целевые индикаторы*
повышение конкуренто-способности экономики республики	- по объему валового регионального продукта на душу населения (по паритету покупательной способности) республика должна выйти на уровень развитых стран (не менее 35 тыс. долларов США вместо 18,5 тыс. долларов США по оценке в 2009 году);
	- объем инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте должен составить 40 процентов вместо 30 процентов в докризисный период;
	- объем прямых иностранных инвестиций на душу населения должен составить свыше 1,5 тыс. долларов США в год вместо 150 долларов США в докризисные годы;
	- по международным сопоставлениям (проводимым один раз в два года по методологии Всемирного банка) республика будет позиционироваться по всей совокупности показателей как регион с низким уровнем административных барьеров;
	- интеграция в международное информационное пространство на основе перехода на международные стандарты: цифровое телевидение, цифровое радио, беспроводные сети нового поколения;
формирование динамичной системы государствен-ного и муниципально-го управления	-
создание инновационной диверсифици-рованной экономики	- в структуре экономики доля обрабатывающих секторов должна составить не менее 25 процентов против 17 процентов по итогам 2009 года, в объеме промышленного производства - 75 процентов вместо сегодняшних 57 процентов;
	- доля экспорта несырьевой продукции составит не менее 30 процентов от общего объема производства вместо 16 процентов по итогам 2009 года;
	- доля инновационной продукции в общем объеме промышленного производства возрастет в 2 раза, с 15 до 30 процентов;
	- количество новых рабочих мест, созданных в рыночных секторах экономики, возрастет в 3 раза и составит 47 тысяч мест;
	- доля малого и среднего бизнеса в структуре экономики увеличится с 24 до 34 процентов;
экологизация экономики	-
увеличение доли среднего класса	- количество рабочих мест на высокотехнологичных производствах увеличится с 40 до 60 процентов от общего количества рабочих мест;
	- количество новых рабочих мест, созданных внешними компаниями, составит 14,7 тысячи;
	- приток квалифицированных специалистов из других регионов России и зарубежных стран (по приоритетным кластерам, территориям и

	квалификационной структуре) возрастет до 9,1 тысячи человек;
	- число иностранных студентов вузов составит не менее 5 процентов от общей численности (вместо 0,76 процента в среднем в год в течение последних лет), а число студентов из других субъектов Российской Федерации – не менее 7 процентов при сегодняшних 2,1 процента;
	рост качества жизни, оцениваемый по установленным в республике индикаторам: – продолжительность жизни - 74,1 года; – средняя заработная плата составит не менее 40 тыс. рублей; – обеспеченность общей площадью жилья в расчете на одного жителя республики - 26,5 кв. метров; все без исключения населенные пункты республики должны иметь дороги с твердым покрытием.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Республики Татарстан «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»

Счетной палатой Республики Татарстан проведена экспертиза проекта закона Республики Татарстан «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (далее – Законопроект).

Законопроектом доходы и расходы бюджета Республики Татарстан на 2011 год увеличиваются на 10 000 000 тыс. рублей и составят 102 658 222,4 тыс. рублей и 113 446 714,8 тыс. рублей соответственно.

По доходной части бюджета

Предлагаемыми изменениями объем поступлений по налогу на прибыль организаций увеличивается на 10 000 000 тыс. рублей или на 40% и составит 35 000 000 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту уточнение прогноза поступлений обусловлено улучшением экономической ситуации у плательщиков налога на прибыль в конце 2010 года и ожидаемым положительным результатом перерасчета по налогу на прибыль, а также ростом цен на нефть и нефтепродукты.

Проведенный анализ общеэкономической ситуации свидетельствует об имеющихся по итогам 2010 года определенных положительных тенденциях по основным макроэкономическим показателям.

По оперативным статистическим данным в 2010 году индекс промышленного производства в % к 2009 году составил 108,1%, при плане - 106,5%.

Справочно. В январе 2011 года индекс промышленного производства к январю 2009 года составил 108,2%.

Средняя цена на нефть марки «Urals» (по данным Министерства регионального развития Российской Федерации) сложилась в 2010 году на уровне 78,2 долларов США за баррель, что на 3,2 доллара США превышает оценочный показатель, принятый при формировании бюджета республики на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов.

В январе 2011 года средняя цена на нефть марки «Urals» составила 95,5 доллара за баррель.

Таким образом, сохранение в 2011 году динамики роста промышленного производства и ценовых тенденций на сырьевых рынках положительно скажется на увеличении объема поступлений по налогу на прибыль в бюджет республики.

По расходной части бюджета Республики Татарстан

Законопроектом корректируются объемы бюджетных ассигнований по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная экономика» и «Культура, кинематография».

Изменения, вносимые в расходную часть бюджета Республики Татарстан, представлены в Приложении.

По разделу «Общегосударственные вопросы» увеличиваются расходы на реализацию Программы капитальных вложений Республики Татарстан на 5 000 000 тыс. рублей. Средства на реализацию программы закрепляются за Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан.

Согласно пояснительной записке к Законопроекту увеличение расходной части бюджета обусловлено необходимостью соблюдения условий, установленных актами Российской Федерации, по софинансированию мероприятий по подготовке к

Универсиаде 2013 года в г. Казань и приоритетных национальных проектов «Образование», «Здоровье».

По мнению Счетной палаты, целесообразно распределить средства по разделам в соответствии с целями софинансирования из федерального бюджета («Здравоохранение», «Образование», «Физическая культура и спорт»).

В связи со сменой учредителей отдельных государственных учреждений перераспределяются бюджетные ассигнования.

С 2011 года функции и полномочия учредителя государственных учреждений «Центр энергосберегающих технологий Республики Татарстан при Кабинете Министров Республики Татарстан» и «Управление по обеспечению рационального использования и качества топливно-энергетических ресурсов в Республике Татарстан» возложены на Министерство энергетики Республики Татарстан, ранее учредителем являлось Министерство промышленности и торговли Республики Татарстан. Перераспределение предусматривается в пределах данного раздела расходов.

Функции и полномочия учредителя государственного учреждения «Редакция «Книга Памяти» возложены на Министерство культуры Республики Татарстан, ранее исполнял Аппарат Кабинета Министров Республики Татарстан. В этой связи средства на обеспечение деятельности государственного учреждения «Редакция «Книга Памяти» в объеме 4 471,8 тыс. рублей закрепляются по разделу «Культура, кинематография» с одновременным исключением из раздела «Общегосударственные вопросы».

По разделу «Национальная экономика» увеличиваются бюджетные ассигнования на реализацию Программы дорожных работ на дорогах общего пользования Республики Татарстан на 5 000 000 тыс. рублей или на 55%. Общий объем расходов на реализацию программы составит 14 089 597 тыс. рублей.

Также отмечаем, что в приложениях 7, 8 к Законопроекту наименование раздела с кодом «0800» необходимо привести в соответствие с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №190н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Председатель Счетной палаты
Республики Татарстан **А.И. Демидов**

Приложение

Информация об изменениях,
вносимых в расходную часть бюджета Республики Татарстан на 2011 год

Наименование раздела	*Закон о бюджете на 2011 год (тыс. руб.)*	*Законопроект (тыс. руб.)*	*Изменение (+ увеличение, – уменьшение)*	
			тыс. руб.	*в %*
ВСЕГО расходов	**103 446 714,8**	**113 446 714,8**	**10 000 000,0**	**9,7**

Общегосударственные вопросы, в т.ч.:	5 199 803,8	10 195 332,0	4 995 528,2	96,1
– по Министерству строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства РТ	*1 000 000,0*	*6 000 000,0*	*5 000 000,0*	*в 6 раз*
– по Министерству энергетики РТ	*0,0*	*15 568,0*	*15 568,0*	-
– по Аппарату Кабинета Министров РТ	*386 207,4*	*381 735,6*	*-4 471,8*	*-1,2*
– по Министерству промышленности и торговли РТ	*23 253,6*	*7 685,6*	*-15 568,0*	*-67,0*
Национальная оборона	81 893,0	81 893,0	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 391 074,7	4 391 074,7	-	-
Национальная экономика, в т.ч.:	20 839 859,6	25 839 859,6	5 000 000,0	24,0
– по Министерству транспорта и дорожного хозяйства РТ, из них:	*11 559 784,2*	*16 559 784,2*	*5 000 000,0*	*43,3*
- по Программе дорожных работ на дорогах общего пользования РТ	*9 089 567,0*	*14 089 597,0*	*5 000 000,0*	*55,0*
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 239 584,7	2 239 584,7	-	-
Охрана окружающей среды	322 212,3	322 212,3	-	-
Образование	18 496 059,7	18 496 059,7	-	-
Культура, кинематография, в т.ч.:	2 028 183,2	2 032 655,0	4 471,8	0,2
– по Министерству культуры РТ	*1 932 742,1*	*1 937 213,9*	*4 471,8*	*0,2*
Здравоохранение	12 903 461,5	12 903 461,5	-	-
Социальная политика	16 056 924,4	16 056 924,4	-	-
Физическая культура и спорт	10 909 237,7	10 909 237,7	-	-
Средства массовой информации	969 885,0	969 885,0	-	-
Обслуживание государственного и муниципального долга	910 372,1	910 372,1	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований	8 098 163,1	8 098 163,1	-	-

ОТЧЕТ
о результатах аудита эффективности использования государственных средств, направленных на поддержку среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности

Введение

На сегодняшний день в Республике Татарстан сформированы основные элементы системы государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, стимулирования инвестиционной активности и развития инновационной деятельности.

Приняты Программа социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы, Программа поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы, Закон РТ «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан», Закон РТ «Об инновационной деятельности в Республике Татарстан», Инновационный меморандум Республики Татарстан на 2008-2010 годы, Стратегия развития научной и инновационной деятельности в Республике Татарстан на период до 2015 года.

В Республике Татарстан создана Особая экономическая зона «Алабуга».

С 2004 года действуют Инвестиционно-венчурный фонд, Стабилизационный залогово-страховой фонд Республики Татарстан. В 2005 году создан Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Татарстан.

Реализуются программы поддержки субъектов предпринимательства путем инвестирования в средства производства на основе лизинга.

При поддержке государства созданы Инновационно-производственный технопарк «Идея», Технополис «Химград», Камский индустриальный парк «Мастер», IT-парк, сеть бизнес-инкубаторов. Ведется строительство индустриального парка «Камские Поляны».

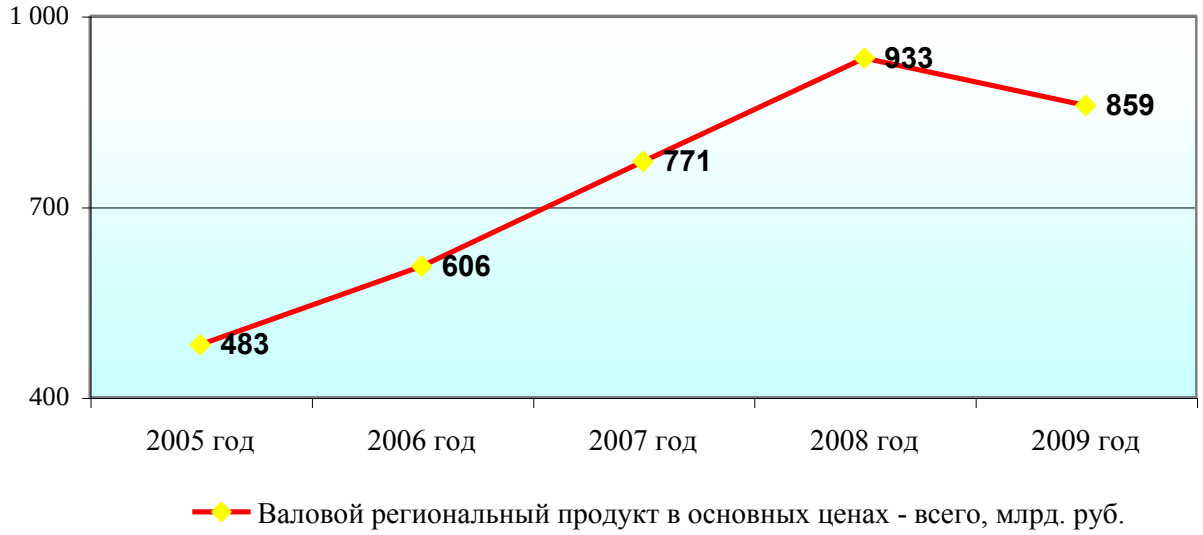
На создание объектов инфраструктуры поддержки предпринимательства, реализацию инвестиционных и венчурных проектов из бюджета Республики Татарстан выделяются значительные средства. В этой связи Счетной палатой Республики Татарстан проведен аудит эффективности использования государственных средств, направленных в 2005-2009 годах на поддержку среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности.

1. Основные показатели развития экономики Республики Татарстан

1.1. В 2005-2008 годах отмечалась положительная динамика показателей развития экономики Республики Татарстан, темпы роста ряда показателей превышали общероссийские тенденции. В 2009 году произошел существенный спад в экономике республики, обусловленный финансово-экономическим кризисом.

1.2. Валовой региональный продукт (ВРП) в основных ценах за 2005-2009 годы увеличился на 77,9% и по итогам 2009 года составил, по оценке, 859 млрд.рублей (График 1.1). В 2009 году ВРП в сопоставимых ценах составил 95,8% к уровню предшествующего года (ВВП РФ – 92,1%).

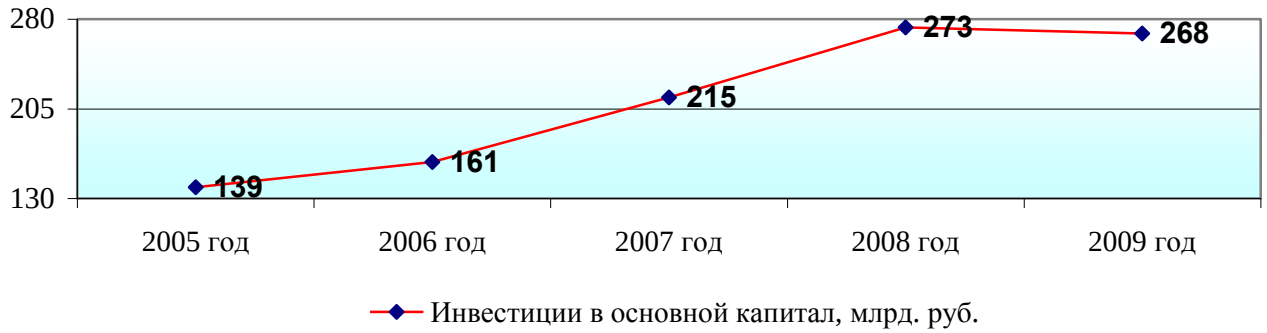
График 1.1



1.3. В 2005-2008 годах индекс промышленного производства имел положительную динамику, по итогам 2009 года в сопоставимых ценах к уровню 2008 года снизился и составил 91,5%.

1.4. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в действующих ценах за анализируемый период увеличился на 92,3% и составил в 2009 году 268 млрд. рублей (График 1.2).

График 1.2



1.5. За 2005-2009 годы оборот розничной торговли в действующих ценах увеличился в 2,4 раза и составил в 2009 году 393,9 млрд.рублей (97,9% от уровня 2008 года).

1.6. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работающих в экономике в 2009 году увеличилась по сравнению с 2005 годом в 2,1 раза и составила 15 208 рублей. Денежные доходы в среднем на душу населения увеличились в 2,1 раза и в 2009 году составили 15 441,6 тыс.рублей (в месяц).

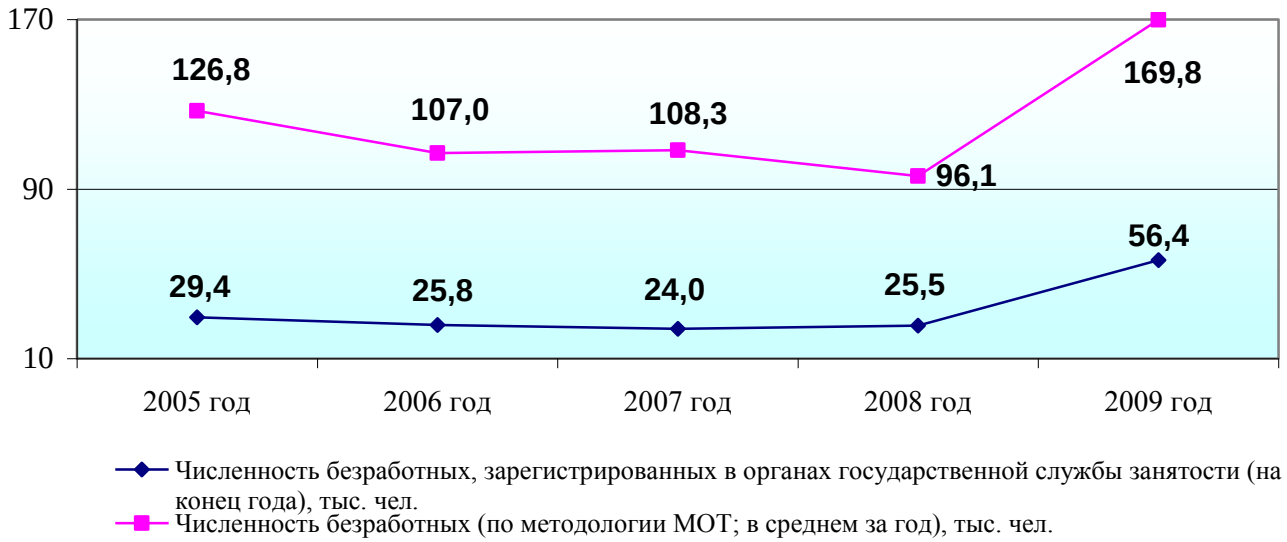
1.7. За 2005-2008 годы численность безработных, рассчитанная по методологии Международной организации труда, снизилась с 126,8 тыс.человек до 96,1 тыс.человек (на 24,2 %).

В 2009 году по сравнению с 2008 годом численность безработных существенно возросла (на 76,7%) и составила на конец года 169,8 тыс.человек (График 1.3). Уровень безработицы (по методологии МОТ) по итогам 2009 года составил 8,5% (в Российской Федерации – 8,9%).

Количество безработных, зарегистрированных в органах государственной службы занятости, в 2005-2008 годах имело тенденцию к снижению. В 2009 году произошел рост данного показателя по сравнению с 2008 годом в 2,2 раза.

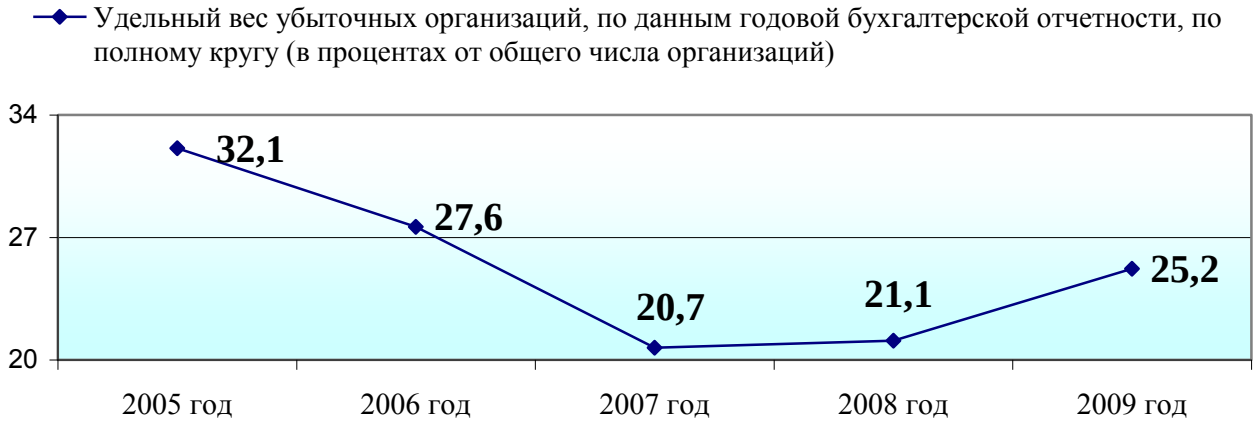
График 1.3

Численность безработных



1.8. Удельный вес убыточных организаций (в процентах от общего числа организаций) за 2005-2009 годы уменьшился на 6,9 процентных пункта и составил 25,2% (График 1.4). Согласно Программы социально-экономического развития Республики Татарстан к 2010 году данный показатель должен быть снижен до 5%.

График 1.4



2. Основные показатели развития среднего и малого предпринимательства в Республике Татарстан

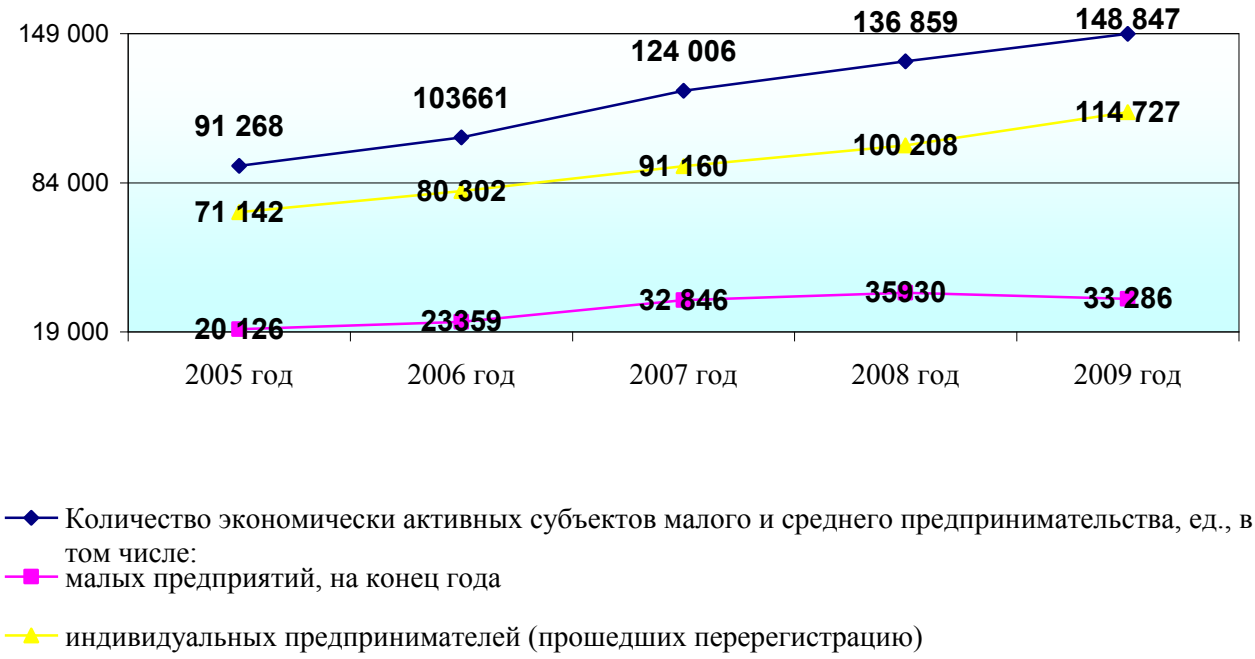
2.1. Законом РТ от 21.10.2005 № 105-ЗРТ утверждена Программа поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы (далее – Программа).

Государственное регулирование в сфере поддержки и развития малого и среднего предпринимательства на территории республики возложено на Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан.

2.2. По данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу за 2005-2009 годы количество экономически активных субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан увеличилось в 1,6 раза и по состоянию на конец 2009 года составило 148 847 единиц (График 2.1).

График 2.1

Количество экономически активных субъектов малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан



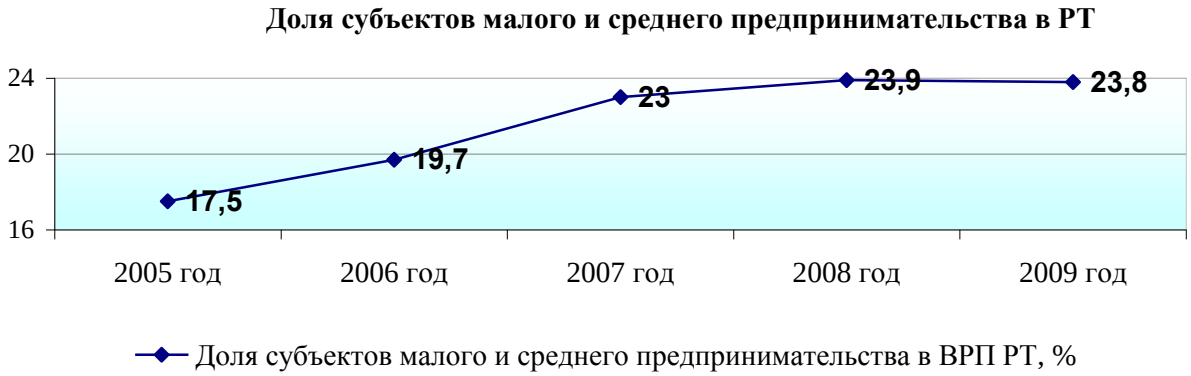
2.3. По состоянию на конец 2009 года в Республике Татарстан осуществляли деятельность 834 экономически активных средних предприятия (на конец 2008 года – 721 предприятие).

По данным Управления федеральной налоговой службы по РТ по сравнению с 01.09.2005 количество отчитывающихся субъектов малого предпринимательства увеличилось в 1,5 раза и на конец 2009 года составило 139 019 единиц.

2.4. Доля субъектов малого и среднего предпринимательства в валовом региональном продукте Республики Татарстан за анализируемый период увеличилась на 6,3 процентных пункта и составила в 2009 году 23,8%, что на 6,2 процентных пункта ниже от ожидаемого в 2010 году конечного результата реализации Программы в объеме 30% (График 2.2).

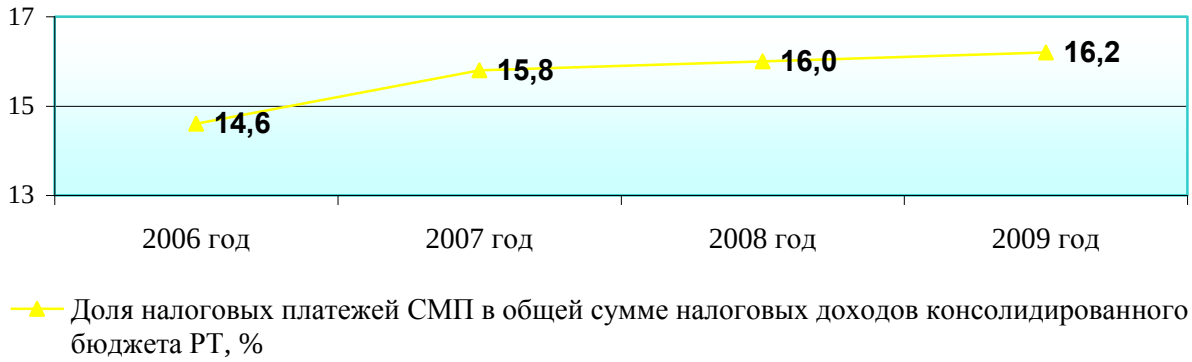
Следует отметить, что доля субъектов малого и среднего предпринимательства в валовом региональном продукте по данным статистического сборника «Среднее и малое предпринимательство РТ» в 2008 году составляла 26,5%. В 2010 году показатель 2008 года пересчитан и составил 23,9%.

График 2.2



2.5. Доля налоговых платежей субъектов малого предпринимательства в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета Республики Татарстан в 2009 году по сравнению с уровнем 2006 года увеличилась на 1,6 процентных пункта и составила 16,2%, что на 1,8 процентных пункта ниже планового показателя 2010 года, определенного Программой в объеме 18 % (График 2.3).

График 2.3



2.6. Программой планировалось довести уровень заработной платы работников, занятых в малом предпринимательстве, выше минимального потребительского бюджета. Среднемесячная заработная плата работников малых предприятий за анализируемый период увеличилась в 2,2 раза и составила в 2009 году 15 800 рублей. Минимальный потребительский бюджет в IV квартале 2009 года составлял 7 925 тыс. рублей.

2.7. Согласно Программы уровень социальной рентабельности субъектов малого предпринимательства (отношение совокупных налоговых платежей в консолидированный бюджет республики к затратам из бюджета, направляемым через систему здравоохранения, образования, культуры и т.д. на 1 работника и его «социального иждивенца», к которым относятся неработающие члены семьи и нетрудоспособные жители города, района) составит в 2010 году 322%. Данные по социальной рентабельности за проверяемый период к проверке не представлены по причине того, что данный показатель не рассчитывался.

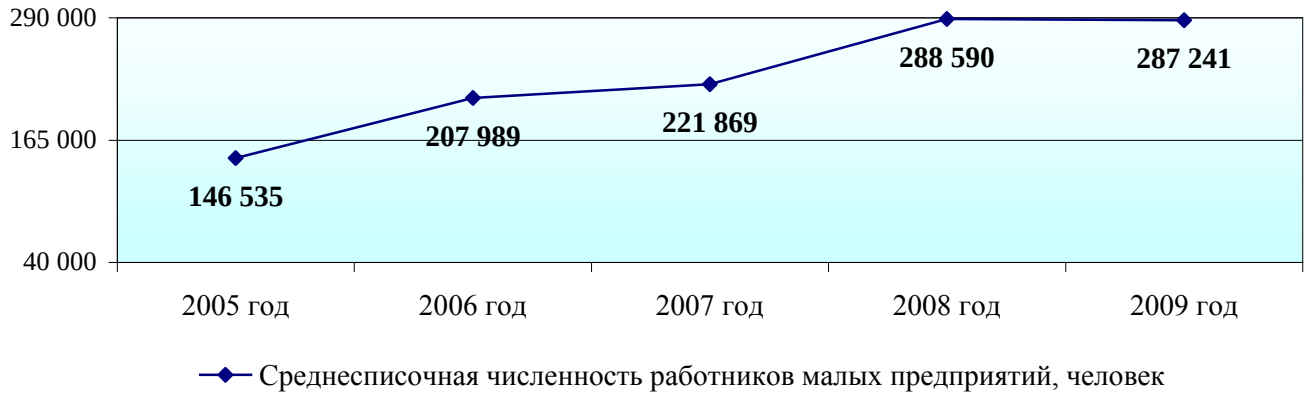
2.8. В 2009 году к наиболее распространенным видам экономической деятельности малых предприятий относились оптовая и розничная торговля (37,3% предприятий от общего числа), операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг

(18,9%), строительство (13,5%), обрабатывающие производства (11,4%). Доля малых предприятий транспорта и связи – 5,5%, сельского хозяйства – 3,4%.

Сферы деятельности большинства индивидуальных предпринимателей: оптовая и розничная торговля (53,3%), сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство (11,0%), операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг (9,8%), транспорт и связь (9,7%), обрабатывающие производства (5,4%), предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг (4,5%), строительство (2,3%), гостиницы и рестораны (1,4%), финансовая деятельность (1,1%). В 2009 году отмечен существенный рост (с 2,8% до 11%) удельного веса предпринимателей в сельском хозяйстве.

2.9. Средняя численность работающих на малых предприятиях (без внешних совместителей) за анализируемый период увеличилась в 2 раза и составила в 2009 году 287 241 человек (График 2.4). Численность работников списочного состава по средним предприятиям в 2009 году составила 61 451 человек (в 2008 году – 58 212 человек).

График 2.4

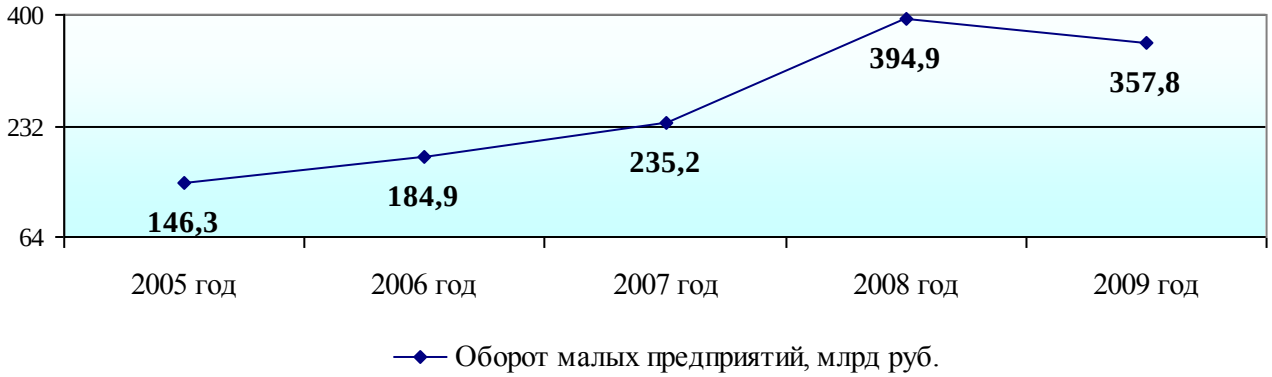


Прирост численности работников, в основном, обеспечен за счет перехода с 1 января 2008 года ряда крупных и средних предприятий в разряд малых. В течение 2008 года значительного изменения численности работников малых предприятий не произошло. За период 2005-2008 года доля среднесписочной численности работников малых предприятий в среднесписочной численности работников всех организаций республики увеличилась на 9 процентных пунктов и на конец 2008 года составила 20,8%.

2.10. Оборот малых предприятий (без НДС и акцизов) за анализируемой период увеличился в 2,4 раза и составил в 2009 году 357,8 млрд. рублей (График 2.5). Доля оборота малых предприятий в обороте организаций всех видов деятельности в 2008 году увеличилась по сравнению с 2005 годом на 1,9 процентных пункта и составила 20,8%.

В 2009 году оборот средних предприятий республики (без НДС и акцизов) составил 93,1 млрд. рублей (в 2008 году – 70,2 млрд. рублей), или 5,1% от оборота организаций всех видов деятельности (с учетом субъектов малого предпринимательства).

График 2.5

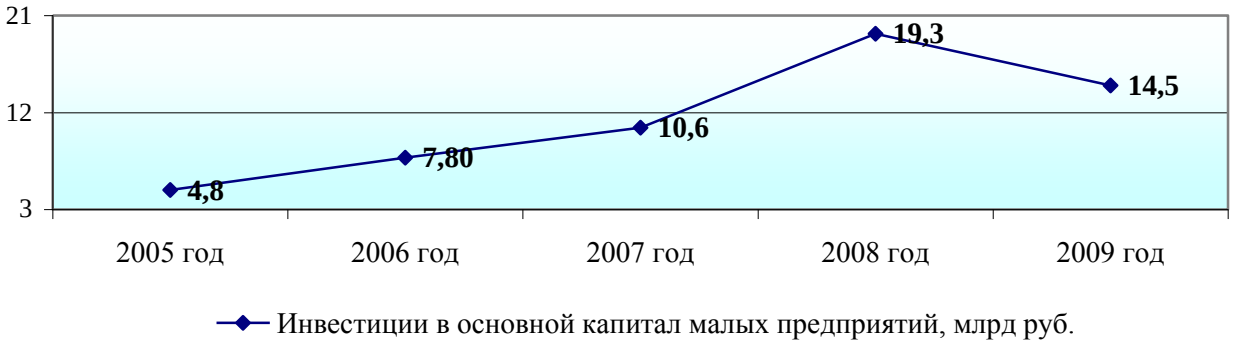


2.11. За период 2005-2008 годы объем инвестиций в основной капитал малых предприятий увеличился в 4 раза и в 2008 году составил 19,3 млрд.рублей, в 2009 году произошло снижение данного показателя до 14,5 млрд.рублей (График 2.6).

Доля инвестиций в основной капитал в инвестициях организаций всех видов деятельности в 2008 году увеличилась по сравнению с 2005 годом на 3,6 процентных пункта и составила 7,2%, в 2009 году – снизилась до 3,2%.

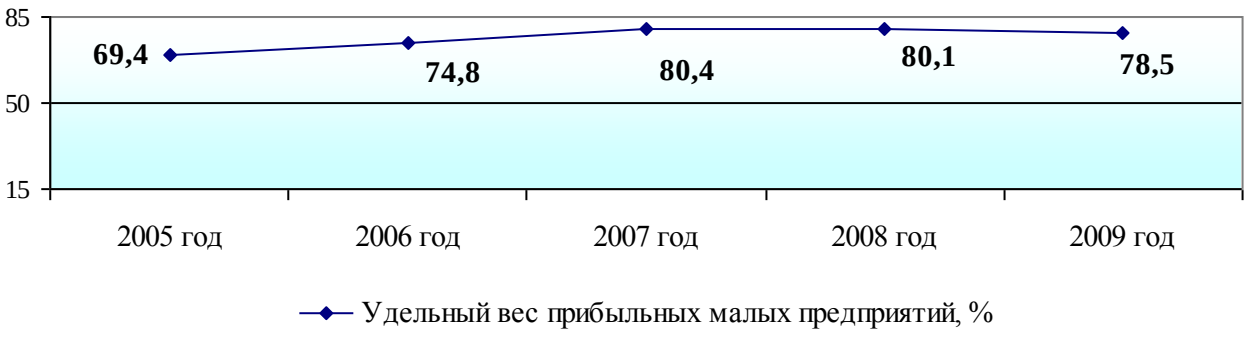
Инвестиции в основной капитал средних предприятий в 2008 году составили 17,6 млрд.рублей (6,6% в инвестициях организаций всех видов деятельности), в 2009 году – 39 млрд.рублей (13,3%).

График 2.6



2.12. До 2007 года наблюдался рост удельного веса прибыльных малых предприятий, в 2008-2009 годы произошло незначительное снижение данного показателя (График 2.7).

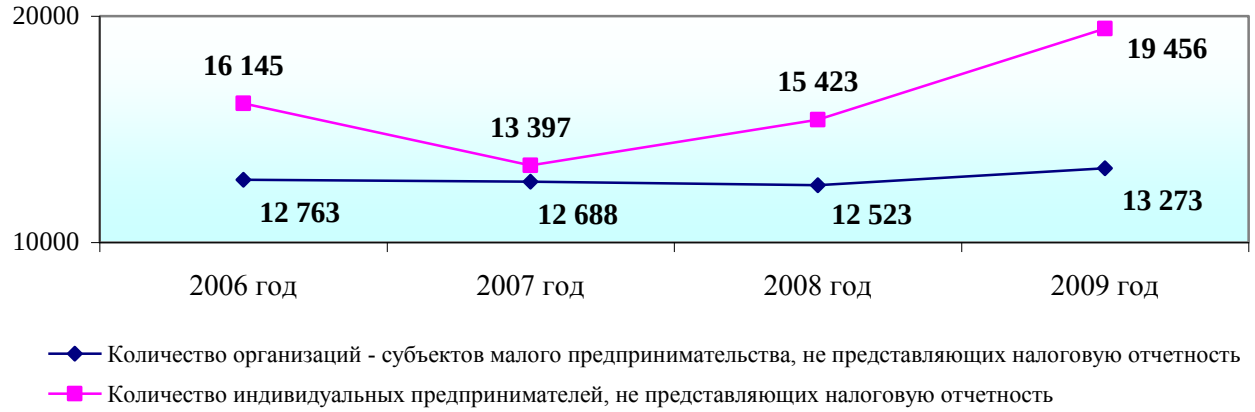
График 2.7



2.13. По данным Управления федеральной налоговой службы по РТ количество субъектов малого предпринимательства, не представляющих налоговую отчетность, имеет тенденцию к увеличению (График 2.8).

График 2.8

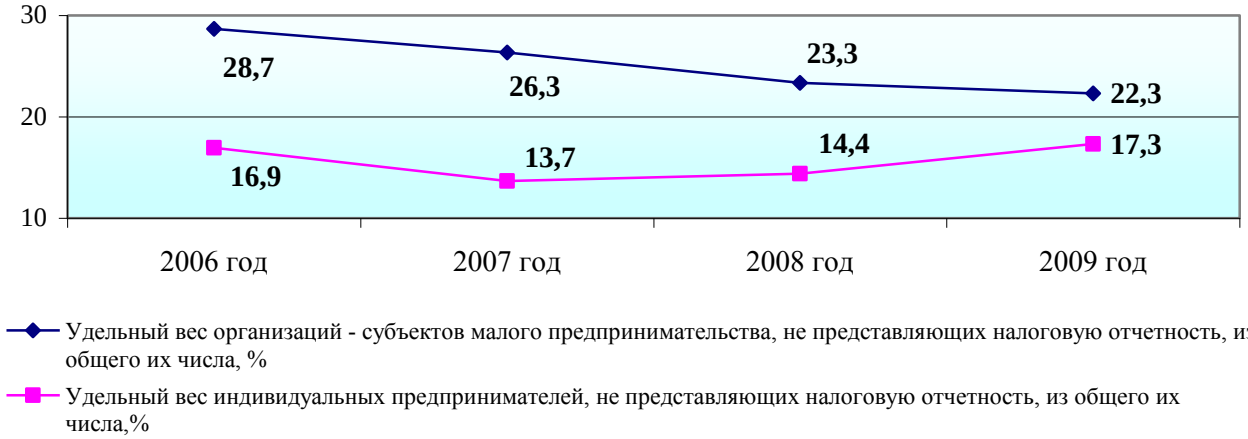
Количество не представляющих налоговую отчетность субъектов малого предпринимательства



Удельный вес организаций – субъектов малого предпринимательства, не представляющих налоговую отчетность, имеет тенденцию к снижению (График 2.9). В то же время за анализируемый период удельный вес индивидуальных предпринимателей, не представляющих налоговую отчетность, увеличился.

График 2.9

Удельный вес не представляющих налоговую отчетность организаций - субъектов малого предпринимательств



3. Развитие инновационной деятельности в Республике Татарстан

Нормативное правовое обеспечение

3.1. С целью обеспечения устойчивого сбалансированного экономического развития и повышения качества жизни населения республики на основе создания условий для роста инновационного уровня и конкурентоспособности производства, выхода инновационной продукции на внутренний и внешний рынки, импортозамещения на внутреннем рынке постановлением Кабинета Министров РТ от 12.03.2004 № 121

утверждена Республиканская программа развития инновационной деятельности в Республике Татарстан на 2004-2010 годы.

В ходе аудита установлено, что отдельные положения и мероприятия, предусмотренные Республиканской программой развития инновационной деятельности, реализуются не в полной мере:

- не создан Центр управления инновациями;
- не разработаны страховые механизмы снижения рисков в рамках инновационной деятельности;
- не разработан регламент рассмотрения заявок, проведения экспертизы и конкурсного отбора инновационных проектов в приоритетных направлениях развития экономики;
- не создана постоянно действующая ярмарочно-выставочная база по результатам инновационной деятельности предприятий Республики Татарстан;
- не создана эффективная система учета результатов инновационной деятельности.

3.2. С целью обнародования принципов, направлений, инструментария и иных ключевых аспектов формирования и проведения государственной инновационной политики в Республике Татарстан для координации и согласования деятельности субъектов региональной инновационной системы, органов государственной власти и заинтересованных общественных институтов, для повышения эффективности государственного регулирования инновационной сферы и скорейшего достижения его основных ориентиров постановлением Кабинета Министров РТ от 15.12.2008 № 875 утвержден Инновационный меморандум Республики Татарстан на 2008-2010 годы.

Отдельные целевые программы, предусмотренные Инновационным меморандумом (п. 4.2) и рекомендованные для разработки и утверждения в 2008-2010 годах, фактически не утверждены:

- республиканская комплексная целевая программа «Информатизация образования в Республике Татарстан» на 2008-2010 годы;
- программы развития экономических районов Республики Татарстан;
- отраслевые программы инновационного развития;
- программа «Развитие малой энергетики в Республике Татарстан на возобновляемых источниках энергии».

3.3. Указом Президента Республики Татарстан от 17.06.2008 № УП-293 утверждена Стратегия развития научной и инновационной деятельности в Республике Татарстан до 2015 года, постановлением Кабинета Министров РТ от 18.05.2009 № 319 утвержден План мероприятий по реализации указанной Стратегии на период до 2015 года.

В ходе аудита установлено, что отдельные мероприятия, предусмотренные Стратегией развития научной и инновационной деятельности в Республике Татарстан, реализуются не в полной мере.

В соответствии с разделом 7 Стратегии предусматривалась разработка бюджетной Программы фундаментальных и прикладных исследований в области гуманитарных и социально-экономических наук и образование Фонда науки Республики Татарстан для финансирования фундаментальных исследований прорывного характера в области естественных и технических наук. Общий объем финансирования по этим статьям к 2010 году должен был составить до 0,2% от ВРП. Фактически указанная Программа не принята, Фонд не создан. Финансирование программ Стратегии не осуществлялось.

Согласно Плану мероприятий по реализации Стратегии, в IV-ом квартале 2009 года предусматривалась разработка ряда отраслевых республиканских целевых программ

технологического профиля (п. 6 - 15 Стратегии) по следующим направлениям научного и инновационного обеспечения: развитие нефтегазохимического кластера; развитие нефтяного кластера «Поиск, восполнение запасов и добыча нефти» в Республике Татарстан; развитие энергетического кластера; развитие авиастроительного кластера; развитие машиностроительного кластера; развитие агропромышленного кластера; развитие строительного кластера; развитие отрасли информационных технологий; развитие образовательного кластера; развитие медико-биологического кластера. Программы по вышеуказанным направлениям не приняты (находятся в стадии разработки и согласования).

Центры трансферта технологий (предусмотрены в основных мероприятиях Стратегии) не созданы.

Таким образом, выполнение задач, обозначенных в Стратегии развития научной и инновационной деятельности, по утроению региональных инвестиций в НИОКР в течение двух лет и пятикратному их увеличению в течение семи лет (к 2015 году) до 3% от валового регионального продукта, связано с высокими рисками.

3.4. Статьей 9 Закона РТ от 25.11.1998 № 1872 «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан», пунктом 3.2.4.3 Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы, утвержденной Законом РТ от 27.12.2005 № 133-ЗРТ, в части стимулирования инвестиционной активности предусматривались следующие мероприятия:

- создание и развитие сети информационно-аналитических центров, осуществляющих регулярное проведение рейтингов и публикацию рейтинговых оценок субъектов инвестиционной деятельности;
- размещение на конкурсной основе средств бюджета Республики Татарстан для финансирования инвестиционных проектов. Размещение указанных средств осуществляется на возвратной и срочной основах с уплатой процентов за пользование ими в размерах, определяемых законом о бюджете Республики Татарстан, либо на условиях закрепления в собственности Республики Татарстан соответствующей части акций создаваемого акционерного общества, которые реализуются через определенный срок на рынке ценных бумаг с направлением выручки от реализации в доход бюджета Республики Татарстан в порядке, устанавливаемом законодательством Республики Татарстан;
- предоставление на конкурсной основе государственных гарантий по инвестиционным проектам за счет средств бюджета Республики Татарстан в порядке, устанавливаемом законодательством Республики Татарстан.

Фактически указанные мероприятия в проверяемом периоде не проводились.

Программой социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы предусматривалось также:

- предоставление бюджетных кредитов для реализации приоритетных инвестиционных проектов на территории Республики Татарстан (п.3.2.4.3);
- внедрение системы обязательного страхования инвестиционных рисков (п.3.2.4.3);
- разработка и реализация научно-технической программы технического перевооружения промышленных предприятий, включающей разработку нормативных актов, регулирующих условия инвестирования в промышленность (п.3.2.4.4);
- введение в систему аудита хозяйствующих субъектов оценки уровня и структуры инвестиционных и инновационных составляющих.

Фактически положения Программы не реализовывались.

– Законом РТ от 25.11.1998 № 1872 «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан» (статья 10) предусмотрено утверждение Кабинетом Министров Республики Татарстан регламента оказания мер государственной поддержки по обращению инвестора специально уполномоченным Кабинетом Министров Республики Татарстан органом исполнительной власти Республики Татарстан, осуществляющим свои полномочия в порядке универсальной процедуры (по принципу «одного окна»). На момент проведения аудита указанный регламент не утвержден.

– 3.5. Фактически не реализовывались положения:

– - постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 28.01.2003 № 53 «О мерах государственного стимулирования инвестиционной деятельности предприятий Республики Татарстан» по предоставлению субсидий из бюджета Республики Татарстан предприятиям, реализующим инвестиционные проекты в приоритетных отраслях экономики путем выпуска облигационных займов;

– - постановления Кабинета Министров РТ от 11.03.2001 № 123 «О дополнительных мерах по государственной поддержке предприятий (организаций) Республики Татарстан, реализующих инвестиционные проекты».

– В сентябре 2010 года данные постановления признаны утратившими силу (постановление Кабинета Министров РТ от 17.09.2010 № 744).

– 3.6. Программой социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы (подраздел 3.2.4) предусматривалось формирование единой общедоступной базы объектов незавершенного строительства, неиспользуемых производственных мощностей государственных унитарных предприятий и хозяйственных обществ с государственной долей акций. Принято постановление Кабинета Министров РТ от 28.08.2001 № 584 «О создании республиканского банка данных о незадействованных площадях и оборудовании», фактически положения данного нормативного правового акта не реализуются.

3.7. Программой поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы предусматривалась разработка нормативных правовых актов о порядке проведения аукционов по недвижимости Республики Татарстан (в том числе по земельным участкам) с использованием электронных площадок. Подготовка предложений о создании единой республиканской электронной торговой площадки по недвижимости, в том числе по земельным участкам предусмотрена также постановлением Кабинета Министров РТ от 30.12.2006 № 689 «Об утверждении плана реализации мероприятий Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2007 год». Фактически указанное положение не реализовано.

3.8. Программой поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы предусмотрена централизация и актуализация имеющейся информации в РТ в сфере инновационной деятельности, формирование единого республиканского банка данных инновационных проектов как части распределенной межведомственной базы данных (п. 2.3 Программы). Фактически указанное положение в должной мере не реализовано.

3.9. Постановлением Кабинета Министров РТ от 30.12.2006 № 689 «Об утверждении плана реализации мероприятий Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2007 год» предусматривалась разработка методики предоставления государственных преференций за осуществление

инновационной деятельности, включая разработку наукоемкой продукции (п.2.1. Программы). Фактически указанная методика не разработана.

3.10. Цели, задачи и принципы инновационной политики Республики Татарстан определены в Законе РТ от 02.08.2010 № 63-ЗРТ «Об инновационной деятельности в Республике Татарстан».

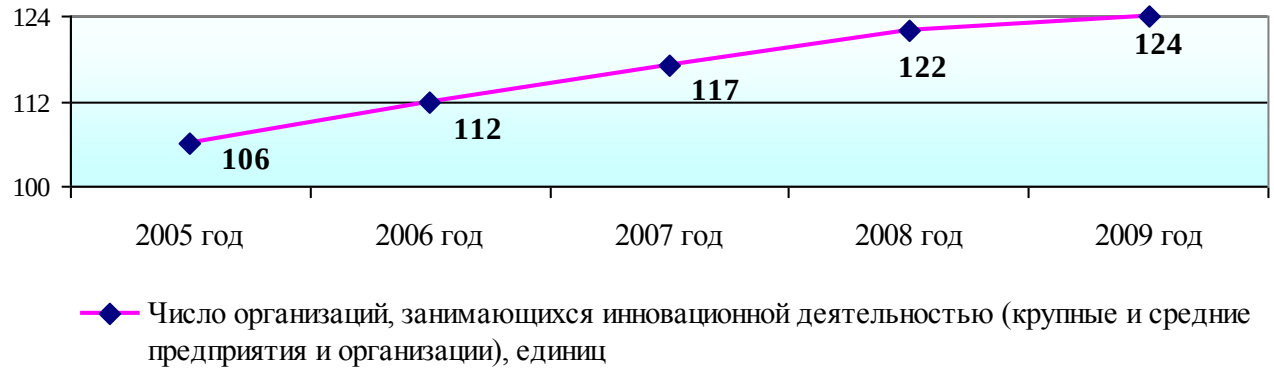
В Законе определены основные цели, задачи и принципы инновационной политики Республики Татарстан, основы регулирования отношений, возникающих в связи с установлением и реализацией мер государственной поддержки инновационной деятельности на территории Республики Татарстан.

3.11. Министерством экономики РТ разработан проект Закона РТ «О технопарковых структурах в Республике Татарстан», который будет определять порядок и условия присвоения статуса технопарка, технополиса и правовые основы государственной поддержки технопарковых структур в республике.

Масштабы инновационной деятельности

3.12. По данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу количество занимающихся инновационной деятельностью крупных и средних предприятий за 2005-2009 годы увеличилось на 18 единиц (График 3.1).

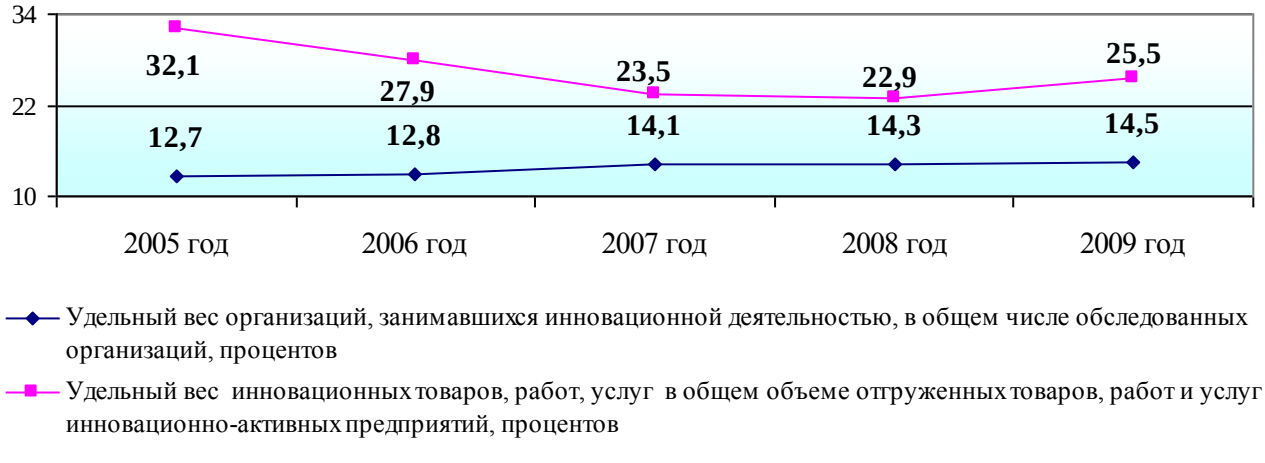
График 3.1



При этом удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ и услуг инновационно-активных предприятий до 2008 года снижался, в 2009 году несколько вырос (График 3.2).

График 3.2

Удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, работ и услуг инновационно-активных предприятий

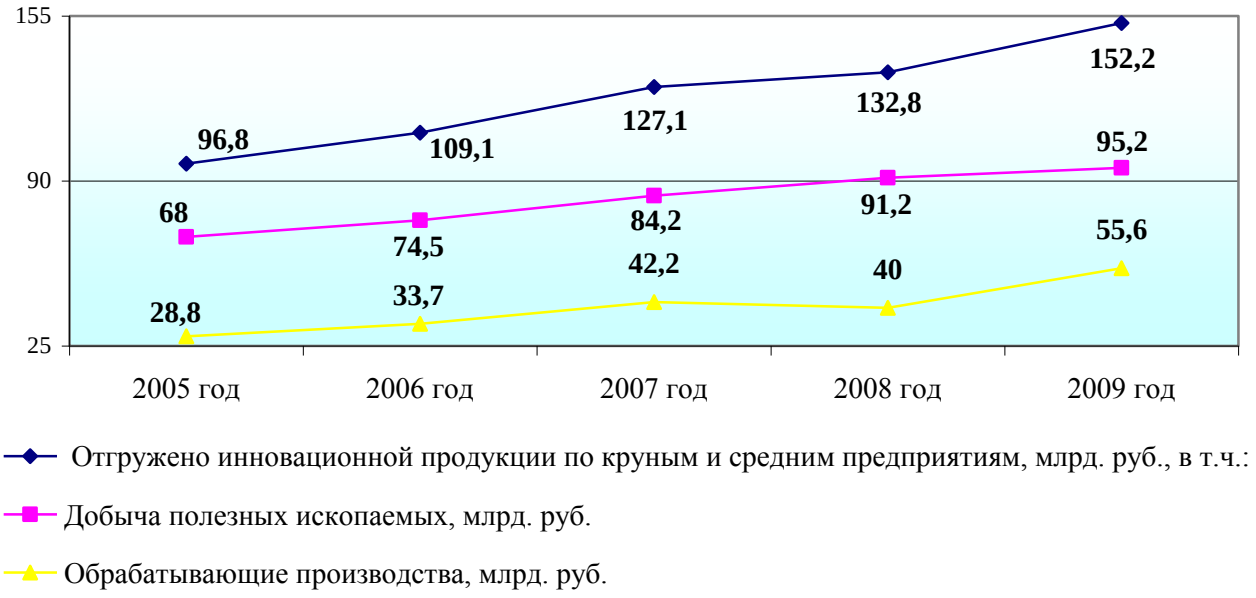


Количество малых предприятий, занимающихся инновационной деятельностью, за 2005-2009 годы осталось на прежнем уровне (2005 год – 28, 2007 год – 30, 2009 год – 28).

3.13. Общую картину инновационных процессов в Республике Татарстан определяют промышленные предприятия, их доля в 2005 году составляла 89,6%, в 2006 году – 90,2%, в 2007 году – 91,5%, в 2008 году – 87,7%, в 2009 году – 86,3% от общего числа инновационно-активных предприятий.

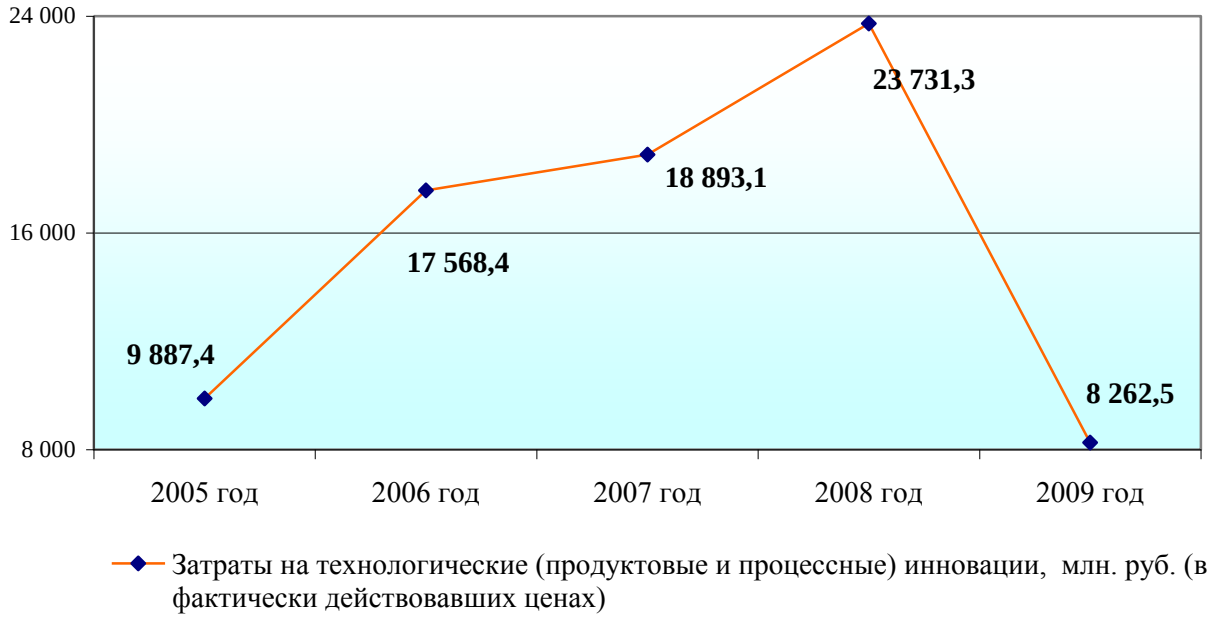
3.14. Основная инновационная деятельность на протяжении последних лет приходится на добычу полезных ископаемых (в 2009 году – 62,5%), отрасли обрабатывающего производства: химическую (14,4%), транспортных средств, машин и оборудования (13,9%) (График 3.3).

График 3.3



3.15. По сравнению с 2005 годом затраты на технологические (продуктовые и процессные) инновации в 2008 году увеличились в 2,4 раза, в 2009 году данные затраты по сравнению с предшествующим годом снизились в 2,9 раза (График 3.4).

График 3.4



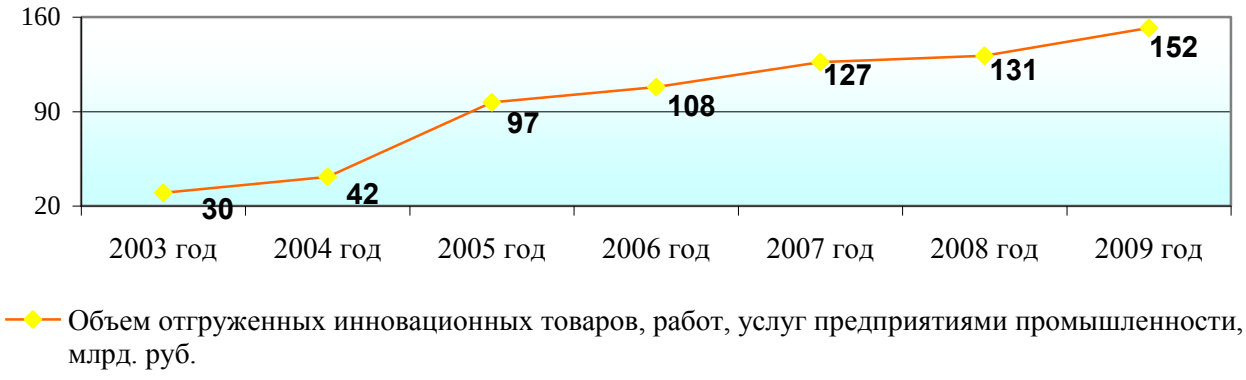
В 2009 году затраты предприятий на технологические (продуктовые и процессные) инновации составили 0,97% по отношению к общему объему отгруженной продукции инновационно-активных организаций.

Основными источниками финансирования инновационной деятельности предприятий являются собственные средства предприятий (в 2005 году – 77,1% от общей суммы затрат на технологические инновации, в 2009 году – 92%).

Удельный вес государственных средств в инновационных затратах, включая средства федерального бюджета и бюджет РТ, составил в 2005 году – 3%, в 2006 году – 0,4%, в 2007 году – 0,5%, в 2008 году – 1,6%, в 2009 году – 3,5%.

3.16. Согласно Государственному докладу «Об итогах инновационной деятельности в Республике Татарстан в 2009 году» объемы выпуска наукоемкой продукции имеют тенденцию к увеличению (График 3.5).

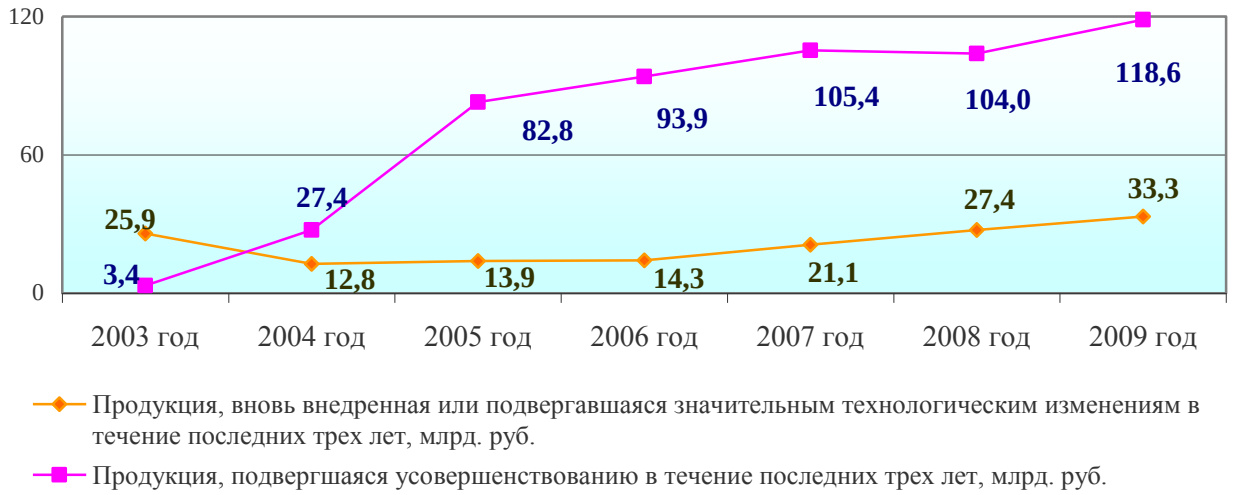
График 3.5



3.17. В общем объеме отгруженной инновационной продукции продолжает преобладать продукция, подвергавшаяся усовершенствованию в течение последних трех лет, в 2009 году ее доля составила 78% (График 3.6).

График 3.6

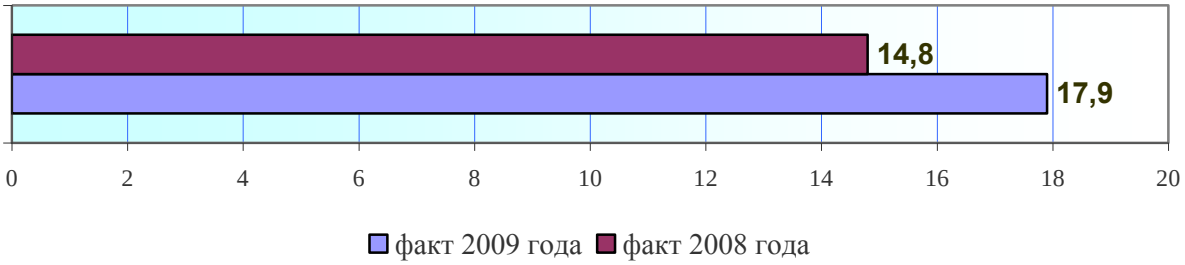
Объем отгруженной инновационной продукции собственного производства



3.18. По данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу в 2009 году доля инновационной продукции в общем объеме отгруженной продукции возросла по сравнению с 2008 годом на 3,1 процентных пункта (Диаграмма 3.1).

Диаграмма 3.1

Доля инновационной продукции в общем объеме отгрузки, %



В Инновационном меморандуме определены макроэкономические ориентиры инновационной политики Республики Татарстан, целевые ориентиры деятельности субъектов региональной инновационной системы, прогнозные показатели развития инновационной инфраструктуры Республики Татарстан. В то же время методика расчета показателей не доведена до организаций, представляющих отчетность по их достижению, в результате в ряде случаев доведенные до организаций показатели рассчитывались по- разному, сопоставимость данных не обеспечена.

Отсутствие четкого единого подхода определения понятий «инновационная продукция» и «инновационная компания», позволяет предприятиям включать в статистическую отчетность практически любой вид продукции с незначительными изменениями качественных характеристик. В федеральном законодательстве понятия «инновации» и «инновационная деятельность» терминологически не определены. Отсутствие в нормативных правовых актах четкого понятийного аппарата негативно сказывается на объективности системы мониторинга развития инновационной деятельности.

Методика определения инновационности продукции и услуг по отраслям и видам продукции и услуг не разработана (предусмотрена Республиканской программой развития инновационной деятельности).

Не разработана также методика оценки инновационной активности малых предприятий и их доли в объеме инновационной продукции Республики Татарстан (предусмотрено Планами реализации Закона РТ от 21.10.2005 № 105-ЗРТ «Об утверждении Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы» на 2007 и 2008 годы (п. 2.3 Планов).

Высшие учебные заведения

3.19. В 2009-2010 учебном году образовательную деятельность в республике осуществляли 22 государственных высших учебных заведения и 27 их филиалов, 12 негосударственных высших учебных заведений и 26 их филиалов.

Общая численность студенческого контингента составила 221,6 тыс. человек, из них 165 тыс. человек обучается в государственных ВУЗах, 56,6 тыс. человек – в негосударственных. За последние 10 лет число студентов увеличилось в 2 раза.

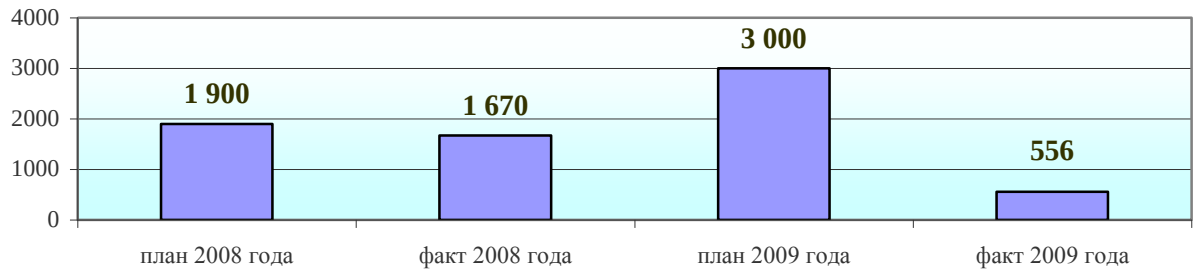
3.20. Численность аспирантов (ВУЗы и НИИ) в 2009 году составляла 3 946 человек, из них 907 по отрасли технических наук. Увеличение по сравнению с 2005 годом составляет соответственно 18% и 22,9%. По данным исследования Всемирного Банка число аспирантов в процентах от населения республики составляет незначительную долю (одну восьмую) от среднего числа аспирантов по стране.

3.21. В настоящее время на территории республики реализуются свыше 30 зарубежных программ, содействующих интеллектуальной иммиграции в ведущие западные страны (реклама на сайтах ВУЗов). Большинство из них через систему грантов привлекают студентов и молодых специалистов к научной работе за границей (в том числе получение ученых степеней, защита кандидатских диссертаций в иностранных ВУЗах). При этом в республиканских ВУЗах количество аспирантов по техническим специальностям по сравнению с системой советского образования сократилось на 80-90%.

3.22. Согласно Государственному докладу «Об итогах инновационной деятельности в Республике Татарстан в 2009 году» объем профинансированных научных исследований в республике в расчете на одного жителя в 2009 году составил 556 рублей вместо запланированных 3000 рублей (Диаграмма 3.2).

Диаграмма 3.2

Финансирование научных исследований в Республике Татарстан, руб.



3.23. Согласно данным органа статистики, число организаций, выполнявших исследования и разработки, имеет тенденцию к снижению (Таблица 3.1).

Таблица 3.1

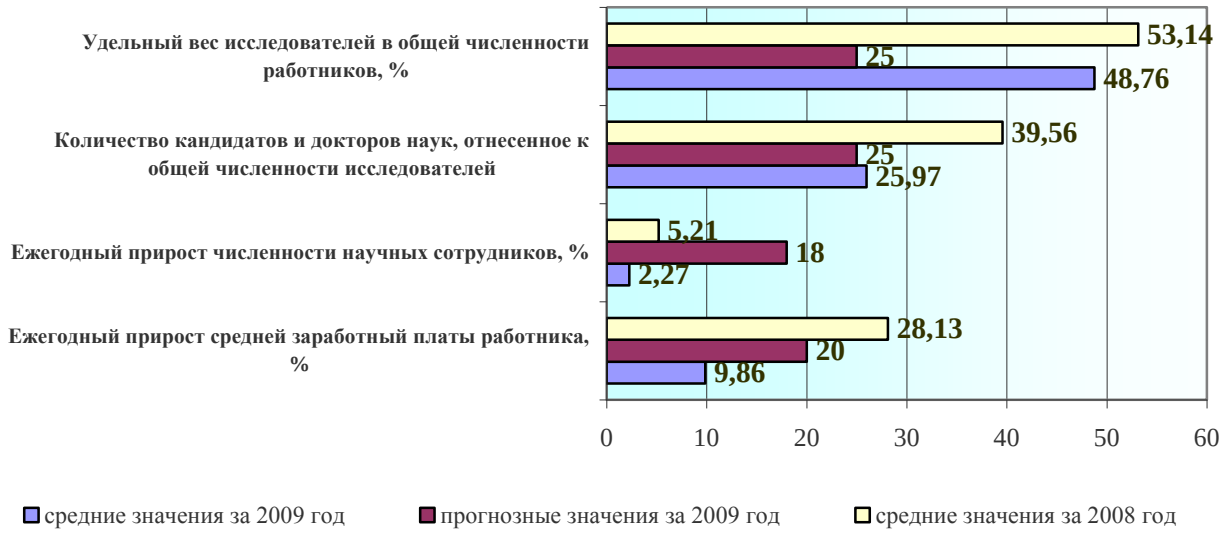
Число организаций, выполнявших исследования и разработки

Наименование показателя	2003 год	2004 год	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Число организаций – всего, в том числе:	98	88	83	81	86	80	80
научно - исследовательские организации	68	63	48	43	44	40	38
проектно-конструкторские организации	4	4	10	13	14	14	14
высшие учебные заведения	13	13	12	13	14	14	15
НИИ И КБ на промышленных предприятиях	7	5	7	5	5	5	6
прочие научные организации	6	3	6	7	9	7	7

Ежегодный прирост численности научных сотрудников в НИИ в 2009 году снизился и составил 2,27%, что существенно ниже запланированного уровня (18%).

Диаграмма 3.3

Научно-исследовательский потенциал НИИ



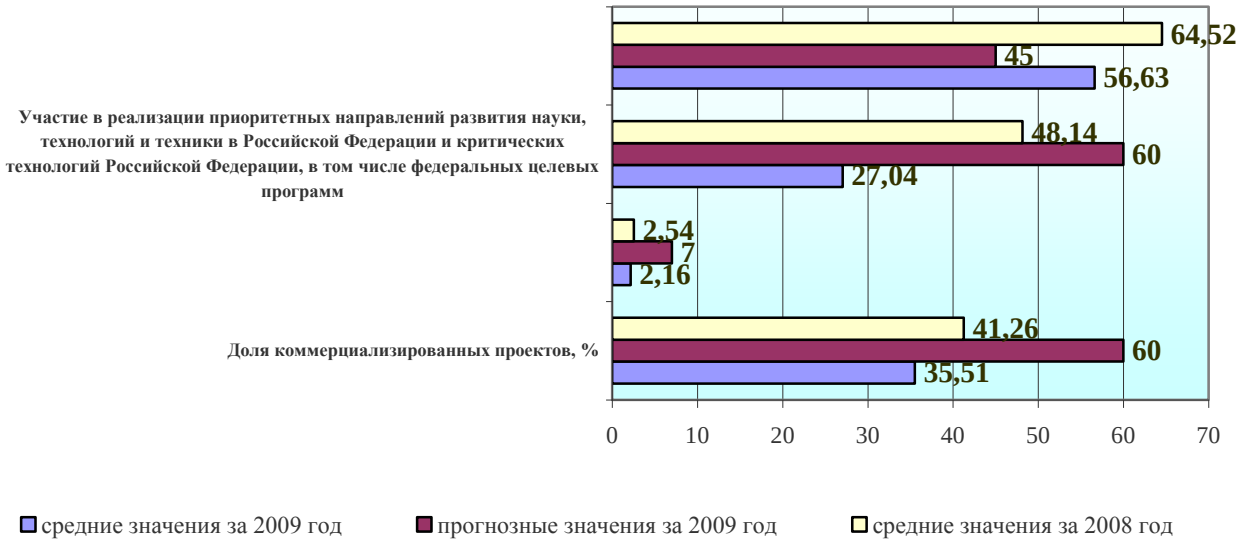
Согласно Государственному докладу «Об итогах инновационной деятельности в Республике Татарстан в 2009 году»:

Средняя доля коммерциализированных проектов НИИ сократилась и составила 35,5%, при этом величина данного показателя ниже прогнозного значения на 24,5%.

Удельный вес средств, полученных по международным контрактам, или средств, засчитываемых в качестве взносов в соответствии с международными обязательствами, остается низким и составляет 2,16% в общем объеме внебюджетных средств (прогнозное значение – 7%).

Диаграмма 3.4

Основные показатели деятельности НИИ



По данным Всемирного Банка по сравнению с другими странами и с Россией в целом, в Татарстане идет разработка очень малого числа подлинно передовых мировых технологий. Малое количество изобретений патентуется за рубежом. Число патентов, зарегистрированных резидентами Республики Татарстан в США, составляет 0,3% от числа зарегистрированных в России.

Изобретения Татарстана не ориентированы на глобальные рынки. Подавляющее большинство патентов Татарстана зарегистрировано в Роспатенте. Это означает, что коммерциализация данных изобретений должна происходить только на российском рынке.

3.24. В рамках проведения мониторинга исполнения Инновационного меморандума Республики Татарстан на 2008-2010 годы в 2008 году Министерством экономики РТ был проведен анализ исполнения основных показателей деятельности в Академии наук, ВУЗах, НИИ, по результатам которого отмечено следующее:

1) в части деятельности ВУЗов низкое число научных публикаций на одного штатного преподавателя в периодических изданиях международного уровня по сравнению с запланированными, невысокие среднегодовые темпы роста количества научных лабораторий;

– 2) в части деятельности НИИ:

– - средняя доля коммерциализированных проектов составила 41,26 %, при этом величина данного показателя ниже прогнозного значения на 8,74 %;

– - удельный вес средств, полученных по международным контрактам, или средств, засчитываемых в качестве взносов в соответствии с международными обязательствами, 2,54 % в общем объеме внебюджетных средств (прогнозное значение - 5 %);

– - участие в реализации приоритетных направлений развития науки, технологий и техники в Российской Федерации и критических технологий Российской Федерации, в том числе федеральных целевых программ, в процентах от общего объема выполненных работ, ниже прогнозного значения на 1,86%.

3.25. В основных мероприятиях Стратегии развития научной и инновационной деятельности в Республике Татарстан до 2015 года предусмотрено обучение инновационному менеджменту, подготовка кадров для инновационной сферы. Фактически образовательные программы по данному вопросу не нашли широкого применения.

Планом реализации Закона РТ от 21.10.2005 № 105-ЗРТ «Об утверждении Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы» на 2008 год предусматривалось создание Центра инновационного бизнес-образования (п. 2.5). Фактически данный центр не создан.

3.26. По данным исследования Всемирного Банка лишь малая доля из проводимых ВУЗами республики исследований соответствует передовым рубежам мировой науки.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

3.27. По данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу за 2003-2009 годы затраты на научные исследования и разработки увеличились с 2,7 млрд.рублей до 6,56 млрд. рублей. В 2009 году уровень расходов на НИОКР составил 0,76% ВРП.

3.28. По данным обследования Всемирного Банка занятость в сфере НИОКР Республики Татарстан невелика и продолжает сокращаться, при этом большинство работников не вовлечено непосредственно в исследования.

3.29. Научно-исследовательские организации не уделяют должного внимания вопросам маркетинга и взаимодействия с промышленностью. В целом коммерциализация ноу-хау, взаимодействие с бизнесом и предпринимательство не рассматриваются организациями НИОКР в качестве ключевых составляющих их деятельности. Ни одно из учреждений НИОКР, участвовавших в обследовании Всемирного Банка, не считает технологическую поддержку экономической конкурентоспособности своей ключевой функцией. Однако, как свидетельствуют результаты обследования Всемирного Банка, высшие учебные заведения и научно-исследовательские организации хотели бы оказывать субъектам предпринимательства целый ряд вспомогательных услуг.

3.30. В Республике Татарстан отсутствовала система централизованного учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, осуществляемых за счет средств бюджета РТ.

Постановлением Кабинета Министров РТ от 12.03.2010 № 123 утверждено Положение о Единой системе государственного учета и хранения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения в РТ. Постановление Кабинета Министров РТ от 24.04.1996 № 333 «О мероприятиях по государственной регистрации и учету открытых научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и по обеспечению распространения результатов научных исследований и разработок на территории Республики Татарстан», которое фактически не реализовывалось, признано утратившим силу.

3.31. В Республике Татарстан база данных по научным исследованиям и разработкам не создана и не доведена до потенциальных инвесторов, заинтересованных в инвестировании средств в научные и инновационные разработки (предусмотрено п. 8.4. Плана реализации мероприятий Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2009 год).

3.32. Следует отметить, что в Республике Татарстан не разработан механизм распределения прав собственности на вновь создаваемые разработки (результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ) при смешанном финансировании (за счет бюджетных средств и внебюджетных источников).

3.33. Федеральным законом от 02.08.2009 № 217-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам создания бюджетными научными и образовательными учреждениями хозяйственных обществ в целях практического применения (внедрения) результатов интеллектуальной деятельности» НИИ и ВУЗам дано право создавать хозяйственные общества. Вместе с тем, работниками высших учебных заведений отмечаются следующие основные проблемы при реализации данного федерального закона:

- отсутствие готовой к использованию интеллектуальной собственности;
- длительность оформления патентов и получения грантов на их освоение;
- сложности с формированием уставного капитала. У большинства научных и образовательных учреждений отсутствуют результаты интеллектуальной деятельности в составе нематериальных активов (нет патентов, лицензий), отсутствуют в смете соответствующих статей затрат, что препятствует формированию учредительных вкладов при создании малых инновационных предприятий;
- проблемы с передачей в аренду площадей и оборудования;
- невозможность в ряде случаев применения упрощенной системы налогообложения;
- риск отчуждения имущества ВУЗов при банкротстве малых предприятий;
- отсутствие необходимой материально-технической базы и подготовленных кадров для организации инновационного бизнеса;
- нежелание бизнеса финансировать рисковые и дорогостоящие инновационные проекты, имеющие длительный срок окупаемости.

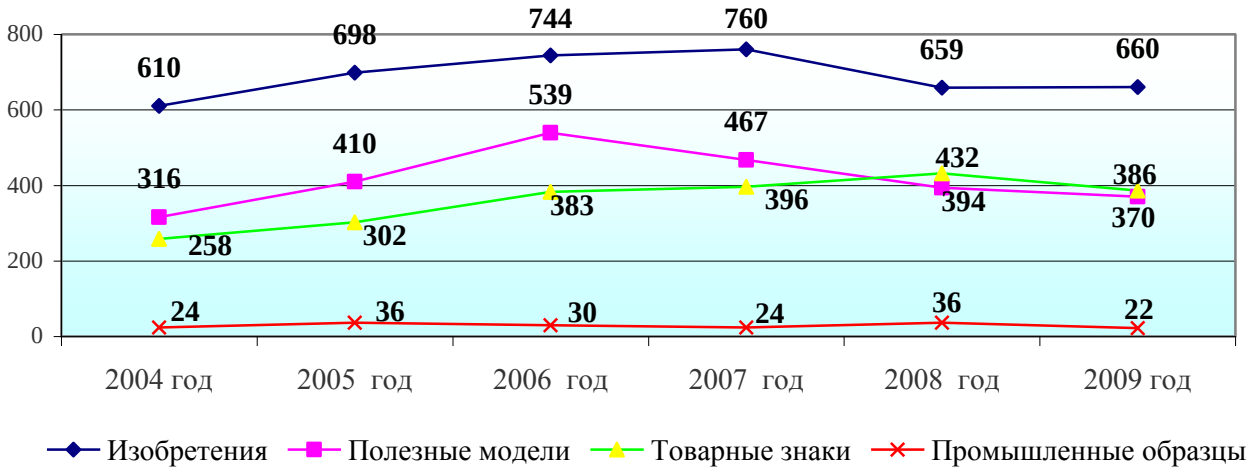
Состояние правовой охраны и использование объектов интеллектуальной собственности в Республике Татарстан

Согласно информации, полученной от ГУП РТ «Татарстанский центр научно-технической информации»:

3.34. В 2004-2008 годах отмечалась положительная динамика по количеству поданных заявок на товарные знаки, в 2009 году произошло снижение данного показателя. Количество заявок на изобретения, промышленные образцы и полезные модели имеет тенденцию к снижению (График 3.7).

График 3.7

Сведения о количестве поданных в Республике Татарстан заявок на объект промышленной собственности



Республика Татарстан по количеству поданных заявок в 2005-2009 годах занимала ведущие места (Таблица 3.2).

Таблица 3.2

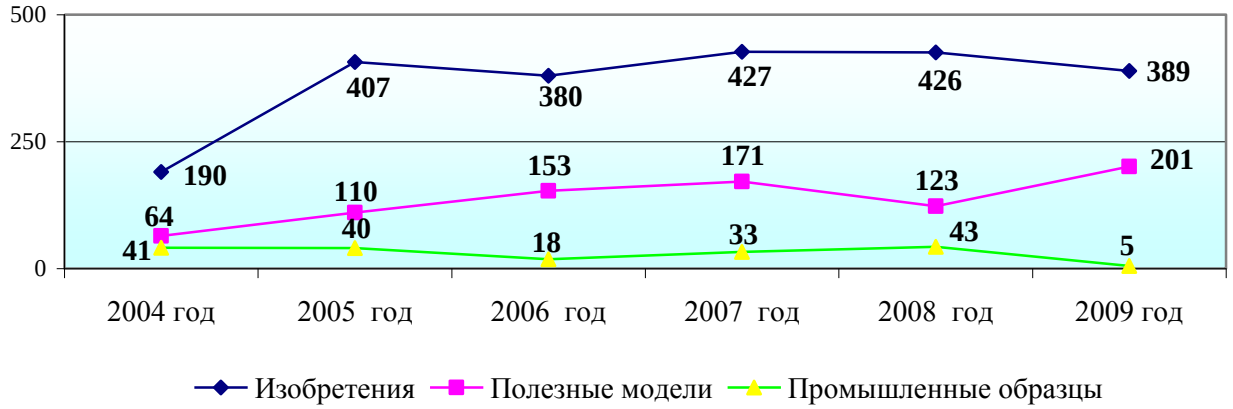
Сведения о рейтинге (месте) Республики Татарстан в Российской Федерации и Приволжском федеральном округе по количеству поданных заявок на объект промышленной собственности

Заявка на объект промышленной собственности	Место в рейтинге									
	2005 год		2006 год		2007 год		2008 год		2009 год	
	РФ	ПФО	РФ	ПФО	РФ	ПФО	РФ	ПФО	РФ	ПФО
Изобретения	4	1	5	1	5	1	6	1	5	1
Полезные модели	5	2	3	1	4	1	6	2	6	2
Товарные знаки	10	4	10	3	11	4	11	4	7	1
Промышленные образцы	9	3	15	5	16	6	13	5	21	7

3.35. В целом в 2004-2009 годах отмечалась положительная динамика по количеству используемых объектов промышленной собственности (График 3.8).

График 3.8

Сведения о количестве используемых в Республике Татарстан объектов промышленной собственности



Республика Татарстан в 2005-2009 годах занимала ведущие места в рейтинге регионов по использованию объектов промышленной собственности (Таблица 3.3).

Таблица 3.3

Сведения о рейтинге (месте) Республики Татарстан в Российской Федерации и Приволжском федеральном округе по использованию объектов промышленной собственности

Использование объектов промышленной собственности	Место в рейтинге									
	2005 год		2006 год		2007 год		2008 год		2009 год	
	РФ	ПФО	РФ	ПФО	РФ	ПФО	РФ	ПФО	РФ	ПФО
Изобретения	4	2	6	3	7	2	8	2	9	3
Полезные модели	3	3	6	3	6	3	10	5	4	2
Промышленные образцы	7	3	19	9	15	6	11	5	15	5

Примечание. Товарные знаки не подлежат статистическому учету по форме № 4НТ.

Следует отметить, что более половины полученных патентов не поддерживаются в силе их патентообладателями (в том числе авторами изобретений), т.е. не получили коммерческого применения (Таблица 3.4). Среди научных организаций и ВУЗов количество патентов, прекративших действие, достигает 75% и более.

Одними из целевых индикаторов реализации Стратегии развития науки и инноваций в Российской Федерации на период до 2015 года (утверждена Межведомственной комиссией по научно-инновационной политике при Министерстве образования и науки Российской Федерации 15.02.2006) являются: повышение патентной активности, рост капитализации научных результатов, в частности: увеличение коэффициента изобретательской активности (4,0 к 2011 году и 5,5 к 2016 году), увеличение удельного веса нематериальных активов (НМА) в общей сумме активов организаций сектора исследований и разработок (к 2011 году до 15% и к 2016 году до 30%).

Аналитические исследования ГУП РТ «Татарстанский центр научно-технический информации» по данным показателям по Республике Татарстан и Российской Федерации за 2004-2009 годы представлены в Таблице 3.4.

Таблица 3.4

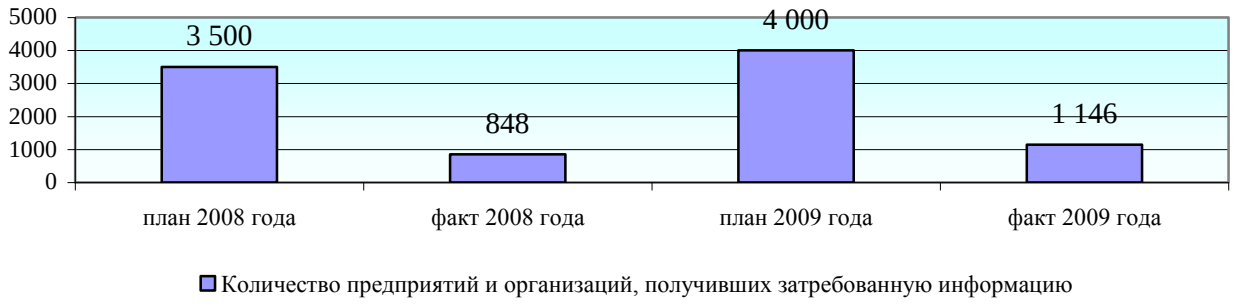
Сопоставимые показатели изобретательской активности и роста капитализации научных результатов в Республике Татарстан и Российской Федерации в 2004-2009 годах

Показатель	2004 год	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	Прогноз целевого индикатора	
							2010 год	2015 год
Коэффициент изобретательской активности в РТ	1,6 (610/ 377,93	1,8 (698/ 377,93	1,98 (744/ 375,88	2,02 (760/ 375,85	1,75 (610/ 376,28	1,75 (610/ 376,86	2,0	Не преду-смотрен
Коэффициент изобретательской активности в РФ	1,6	1,66	1,96	1,94	1,95	1,8	4,0	5,5
Удельный вес НМА в общей сумме активов предприятий в РТ							Не преду-смотрен	Не преду-смотрен
Удельный вес НМА в общей сумме активов предприятий в РФ							5%	0%

Согласно Государственному докладу «Об итогах инновационной деятельности в Республике Татарстан в 2009 году» за 2009 год 1146 предприятий и организаций получили затребованную информацию в Республиканском фонде информационных ресурсов научно-технического развития, что в 3,5 раза меньше прогнозного значения по данному показателю.

Диаграмма 3.5

Количество предприятий и организаций, получивших затребованную информацию в Республиканском фонде информационных ресурсов научно-технического развития, единиц



Состояние инновационных процессов на предприятиях

3.36. Многие предприятия не считают частью своей бизнес-стратегии внедрение инноваций. Более одной трети предприятий, участвовавших в обследовании Всемирного Банка, ответили, что инновации им не нужны.

3.37. Большинство предприятий не ориентированы на глобальные рынки и поддерживают очень слабые инновационные связи с иностранными организациями, что

ограничивает их возможности ознакомления с передовым опытом и международными стандартами качества продукции. Только 13% компаний, участвовавших в обследовании Всемирного Банка, указали наличие какого-либо экспорта на высокоразвитые рынки Евросоюза и США.

3.38. Без учета топливного сектора экспорт продукции обрабатывающей промышленности в экономике республики в целом незначителен.

В 2008 году экспорт продукции обрабатывающей промышленности нетопливного характера составил 10 % ВРП по сравнению с 18% в среднем по России. При условии учета ВРП за минусом продукции добывающих отраслей и нефтепереработки, экспорт обрабатывающей промышленности составит 14 % ВРП.

3.39. Перспективы распространения новых технологий ограничивает низкий уровень прямых иностранных инвестиций. Лишь незначительная доля (1%) предприятий Татарстана имеет какое-либо иностранное участие.

3.40. Высокий уровень износа основных фондов и их несоответствие современным техническим требованиям влекут за собой низкую конкурентоспособность предприятий вследствие ненадлежащего качества и низкой производительности.

В 2006-2008 годах степень износа основных фондов в отраслях промышленности имела тенденцию к снижению, в 2009 году данный показатель несколько вырос (Таблица 3.5).

Таблица 3.5

Степень износа, коэффициенты обновления и ликвидности основных фондов в отраслях промышленности

Показатели	Степень износа[1)]				Коэффициент обновления				Коэффициент ликвидации			
	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Добыча полезных ископаемых	61,9	60,2	53,8	55,0	9,1	9,4	12,6	9,4	1,9	1,7	1,9	0,8
Обрабатывающие производства	43,2	41,0	39,9	40,7	14,1	13,0	15,6	12,3	0,5	0,6	0,7	0,5
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	32,2	32,5	31,6	33,1	15,1	14,9	15,1	14,8	0,5	0,2	0,3	0,3

[1)] В процентах от полной балансовой стоимости основных фондов на конец года.

3.41. В 2003-2008 годах объем экспорта товаров имел тенденцию к увеличению, в 2009 году произошло снижение данного показателя. Вместе с тем, в 2003-2008 годах темпы роста импорта превышали темпы роста экспорта (Таблица 3.6).

Таблица 3.6

Внешняя торговля Республики Татарстан (в фактически действовавших ценах; миллионов долларов США)

Наименование показателя	2003 год	2004 год	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Внешнеторговый оборот – всего[1)]	4 709,9	6 452,5	10 083,4	12 465,9	15 279,2	21 373,4	13 491,6
в том числе:							
экспорт	4 220,4	5 871,7	9 373,2	11 367,0	13 502,9	18 445,8	11 748,6
импорт	489,5	580,8	710,2	1 098,9	1 776,3	2 927,6	1 743,0
Сальдо торгового баланса	3 730,9	5 290,9	8 663,0	10 268,1	11 726,6	15 518,2	10 005,6

[1)] По данным Федеральной таможенной службы (по организациям, юридически зарегистрированным на территории Республики Татарстан), с учетом данных об экспорте (импорте) топлива, приобретенного иностранными (российскими) транспортными средствами, сведений о внешней торговле с Республикой Беларусь.

Промежуточная оценка реализации республиканских целевых программ

3.42. Одна из задач Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы - развитие инновационной и инвестиционной инфраструктуры, обеспечивающей прогнозные темпы роста доли инновационной продукции в составе ВРП (ежегодный рост не менее 2%), в 2005-2008 годах не выполнялась. До 2008 года происходило ежегодное снижение доли инновационной продукции, в 2009 году данный показатель несколько вырос (Таблица 3.7).

Таблица 3.7

Отгруженная инновационная продукция и ее доля в ВРП РТ

Показатели	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Отгружено инновационной продукции, млн.рублей	96 801,1	108 223,5	127 077,3	132 817,1	152 225,9
Доля в ВРП республики, %	20,0	17,9	16,5	14,2	17,7

Поставленная цель по увеличению доли затрат на технологические инновации по отношению к объему валового регионального продукта до 3% (целевой индикатор оценки эффективности выполнения Республиканской программы развития инновационной деятельности в Республике Татарстан на 2004-2010 годы) не достигнута (Таблица 3.8).

Таблица 3.8

Затраты на технологические (продуктовые и процессные) инновации и их доля в ВРП РТ

Показатели	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Затраты на технологические инновации, млн. руб. (в фактически действовавших ценах)	9 887,4	17 568,4	18 893,1	23 731,3	8 262,5
Доля в ВРП республики, %	2,0	2,9	2,5	2,5	0,95

3.43. Государственная поддержка инновационной деятельности в Республике Татарстан главным образом осуществляется в форме крупных инвестиций в развитие инфраструктуры и участия в акционерном капитале хозяйственных обществ.

В Республике Татарстан частные инвестиционно-венчурные фонды фактически не функционируют.

3.44. Программой социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы в рамках направления 2.1.3.1 «Формирование многоуровневой системы общего и профессионального образования» предусматривалось обеспечить участие работодателей (заказчиков кадров) в повышении качества профессионального образования, в том числе в разработке образовательных стандартов, согласующихся с современными квалификационными требованиями (профессиональными стандартами), в формировании заказа на подготовку специалистов, в целевой контрактной подготовке кадров (в том числе владеющих двумя государственными и не менее одним

иностранным языками). Регламент реализации данного положения на практике не разработан.

4. Объекты инфраструктуры поддержки предпринимательства

4.1. В Республике Татарстан функционируют Особая экономическая зона «Алабуга», Технополис «Химград», Инвестиционно-венчурный фонд РТ, 9 технопарков, 4 индустриальных парка, 6 бизнес-инкубаторов.

4.2. За 2005-2009 годы на создание и развитие инфраструктуры поддержки предпринимательства выделено 6 883 162 тыс.рублей (Таблице 4.1).

Таблица 4.1

Сведения о финансировании создания и развития объектов поддержки предпринимательства

Наименование объекта	Всего, тыс.рублей	из них:			
		федеральный бюджет	бюджет РТ	ИВФ РТ*	ИТ «Идея»**
Индустриальный парк «Мастер», г. Набережные Челны	990 322,0	490 322,0	200 000,0	300 000,0	
Технопарк «Камские Поляны»	498 280,0	498 280,0			
Камский индустриальный парк «Мастер», г. Набережные Челны	240 000,0				240 000,0
Бизнес-инкубатор «Свияга», г. Казань	72 000,0	36 000,0	36 000,0		
Поволжский бизнес-инкубатор легкой промышленности, г. Казань	36 339,0	18 170,0		18 170,0	
Бизнес-инкубатор г. Набережные Челны	36 220,0	18 110,0		18 110,0	
Бизнес-инкубатор г. Чистополь	30 120,0	15 060,0		15 060,0	
Бизнес-инкубатор г. Елабуга	18 000,0	9 000,0		9 000,0	
Технопарк «Идея Юго-Восток», г. Лениногорск	15 000,0				15 000,0
Создание технопарков в сфере высоких технологий, всего, в т.ч.:	4 946 881,0	2 030 277,9	2 916 603,1		
IT-парк, г. Казань	2 645 686,2	1 316 592,7	1 329 093,5		
Технополис «Химград», г. Казань	1 147 454,8	713 685,2	433 769,6		
нераспределенные средства	1 153 740,0		1 153 740,0		
ИТОГО	6 883 162,0	3 115 219,9	3 152 603,1	360 340,0	255 000,0

*- Инвестиционно-венчурный фонд РТ;

** - Инновационный технопарк «Идея».

4.3. Республиканской программой развития инновационной деятельности в Республике Татарстан на 2004-2010 годы предусмотрено создание технопарка в г. Зеленодольск. Фактически данный технопарк не создан, бюджетные средства на эти цели не выделялись.

4.4. Постановлением Кабинета Министров РТ от 30.04.2008 № 280 «Об утверждении Плана реализации Закона РТ от 21.10.2005 № 105-ЗРТ «Об утверждении Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы» на 2008 год» предусматривалось создание индустриального парка «Партнер» в Елабужском муниципальном районе (п. 2.1 Плана). Фактически данный индустриальный парк не создан, бюджетные средства на эти цели не выделялись.

Бизнес-инкубаторы

4.5. На текущую деятельность бизнес-инкубаторов бюджетные средства выделялись, начиная с 2007 года. За 2007-2009 годы на обеспечение функционирования 5 бизнес-инкубаторов израсходовано 26 798,2 тыс.рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 8 828,2 тыс.рублей, бюджета РТ – 17 970,0 тыс. рублей (Таблица 4.2).

Таблица 4.2

Сведения о финансировании текущих расходов объектов поддержки предпринимательства

Наименование, площадь и адрес объекта	2007 год	2008 год	2009 год	ИТОГО	в том числе	
					бюджет РТ	федеральный бюджет
Бизнес-инкубатор г. Елабуга	2 792,7	1 654	1 125,2	5 571,9	3 447,6	2 124,3
Поволжский бизнес-инкубатор легкой промышленности, г. Казань	2 813,7	2 421	2 727,4	7 962,1	4 764,9	3 197,2
Бизнес-инкубатор г. Набережные Челны	902,0	5 005	3 563,6	9 470,6	7 055,5	2 415,1
Бизнес-инкубатор г. Чистополь		2 702		2 702,0	2 702,0	
Бизнес-инкубатор «Свияга»	1 091,6			1 091,6		1 091,6
Итого	7 600,0	11 782	7 416,2	26 798,2	17 970,0	8 828,2

4.6. В соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 08.07.2009 № 466 «О государственном имуществе Республики Татарстан инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства» размер арендной платы для арендаторов имущества бизнес-инкубаторов в первый год аренды составляет 40%, во второй - 60%, в третий - 100% от расчетной величины, установленной в соответствии с действующим нормативным актом для государственного имущества Республики Татарстан на момент заключения договора (пересмотра арендной платы).

В бизнес-инкубаторах с правовой формой государственного автономного учреждения арендная плата, полученная от арендаторов, остается в распоряжении указанных учреждений. В бизнес-инкубаторах, находящихся в доверительном управлении, полученная арендная плата направляется в доход бюджета Республики Татарстан.

4.7. В ходе проведенного аудита установлено, что в связи с длительностью процедуры проведения конкурсов помещения бизнес-инкубаторов длительное время простаивали, а в ряде случаев резиденты в нарушение требований законодательства размещались без проведения конкурсных процедур.

Например, с момента обращения Поволжского бизнес-инкубатора легкой промышленности (г. Казань) о проведении конкурса в Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ и Министерство земельных и имущественных отношений РТ до принятия решения конкурсной комиссии прошло 144 дня (с 25 августа 2009 года по 16 января 2010 года).

Бизнес-инкубатор г. Набережные Челны обращался в Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ за разрешением о проведении конкурсов 2 марта и 2 апреля 2009 года, согласно пояснениям должностных лиц бизнес-инкубатора ответы на указанные письма не поступили. С целью проведения конкурса бизнес-инкубатор 8 октября 2009 года повторно обратился в Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ и Министерство земельных и имущественных отношений РТ, 20 ноября 2009 года Минземимущество РТ согласовало заявку, конкурс состоялся 15 февраля 2010 года.

Длительность процедур проведения конкурсов по выбору резидентов явилась одним из факторов, оказавших негативное влияние на уровень выполнения государственного задания для бизнес-инкубаторов.

Четкий порядок (регламент) проведения конкурсов не был утвержден. В ходе аудита эффективности распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 25.05.2010 № 1364-р утвержден Порядок согласования Министерством земельных и имущественных отношений РТ сдачи в аренду государственного имущества РТ, закрепленного за государственными унитарными предприятиями и государственными учреждениями РТ.

4.8. В течение первого полугодия 2009 года не были решены организационные вопросы функционирования бизнес-инкубаторов г. Чистополь, г. Набережные Челны, г. Елабуга, Поволжского бизнес-инкубатора легкой промышленности (г. Казань).

Сроки действия договоров на доверительное управление государственным имуществом, заключенные с фондами поддержи развития предпринимательства г. Набережные Челны, г. Елабуга, г. Чистополь на управление имуществом бизнес-инкубаторов, а также с КГТУ на управление имуществом Поволжского бизнес-инкубатора легкой промышленности (г. Казань) истекли 1 января 2009 года. В соответствии с постановлениями Кабинета Министров РТ от 27.03.2009 № 176, 181, 182 приобрели статус государственных автономных учреждений бизнес-инкубаторы г. Набережные Челны, г. Елабуга, Поволжский бизнес-инкубатор легкой промышленности. Нормативы финансовых затрат утверждены в июле 2009 года. В результате деятельность бизнес-инкубаторов в первом полугодии за счет средств бюджета не финансировалась. Бюджетные средства на содержание бизнес-инкубаторов на 2009 год были запланированы в сумме 9 142,1 тыс. рублей, освоены – в объеме 2 992,1 тыс. рублей.

Расходы по содержанию бизнес-инкубатора осуществлялись управляющими организациями за счет собственных средств. В связи с недостаточностью средств имели место задержки в выплате заработной платы. Персонал бизнес-инкубатора г. Набережные Челны в январе 2009 года находился в полном составе в отпуске без денежного содержания. Персоналу Поволжского бизнес-инкубатора легкой

промышленности (г. Казань) не начислялась и не выплачена заработная плата за январь-апрель 2009 года.

4.9. Показатели эффективности деятельности бизнес-инкубаторов по данным Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ и ОАО «УК «Идея» представлены в Таблице 4.3.

Таблица 4.3

Показатели эффективности деятельности бизнес-инкубаторов

Год	Фактическое количество занимаемых рабочих мест	Объем налогов и сборов, уплаченных в бюджеты всех уровней, тыс. руб.	Объем произведенной продукции (работ, услуг), тыс. руб.	Выполнение запланированных в бизнес-плане объемов производства, %
Бизнес-инкубатор г. Набережные Челны				
2008	181	2 939,6	29 298,4	85
2009	175	6 816,7	66 011,1	45
Поволжский бизнес-инкубатор легкой промышленности				
2007	52	Нет данных	24,7	72,4
2008	67	2 030,3	43,8	82,5
2006	41	885,6	15,2	81,7
Бизнес-инкубатор г. Елабуга				
2007	42	1 323,2	15 656,7	89,3
2008	31	1 789,8	17 912,5	81,8
2009	9	288,8	3 174	85
Бизнес-инкубатор «Свияга»				
2006	353	20 848,0	143 734	96
2007	298	32 580,0	346 139	85
2008	315	48 596,0	728 875	84
2009	291	48 519,0	773 318	77

Сведения о количестве созданных рабочих мест, налогах и сборах, уплачиваемых резидентами в бюджеты всех уровней, собираются на основе справок резидентов. Достоверность указанных сведений в полной мере не проверяется, что существенно увеличивает риски получения искаженных данных об эффективности деятельности бизнес-инкубаторов.

4.10. Информация об использовании площадей бизнес-инкубаторов по состоянию на 31.12.2009 представлена в Таблице 4.4.

Таблица 4.4

Информация об использовании площадей бизнес-инкубаторов

Наименование объекта	Общая полезная площадь (кв.м, %)	Размещены резиденты			Пустующие площади (кв. м %)
		по результатам проведенного конкурса (кв.м, %)	без проведения конкурса (кв.м, %)	итого (кв.м, %)	
Бизнес-инкубатор г. Набережные Челны: - площадь, кв.м - удельный вес, %	1 947,1 100%	604,6 31%	762,5 39%	1 367,1 70%	580 30%

Бизнес-инкубатор г. Елабуга: - площадь, кв.м - удельный вес, %	 428,7 100%	 133 31%	 215,4 50%	 348,4 81%	 80,3 19%
Поволжский бизнес-инкубатор: - площадь, кв.м - удельный вес, %	 535 100%	 326 61%	 - -	 326 61%	 209 39%
Бизнес-инкубатор «Свияга»: - площадь, кв.м - удельный вес, %	 5 051,7 100%	 - -	 2 930,3 58%	 2 930,3 58%	 2 121,4 42%

4.11. Более одного года с момента торжественного открытия (с февраля 2009 года) фактически не функционировал Бизнес-инкубатор г. Чистополь, помещения и оборудование в аренду не предоставлялись. На создание указанного бизнес-инкубатора в 2007 году выделены бюджетные средства в объеме 30 120,0 тыс.рублей.

В ходе проведенной проверки установлено, что в отдельных помещениях бизнес-инкубатора без заключения договоров аренды и взимания платы располагались посторонние лица. Исходя из объяснений генерального директора Чистопольского фонда поддержки предпринимательства следует, что произведен предварительный отбор конкурсантов для участия в конкурсе на право заключения договора аренды помещений бизнес-инкубатора, данные конкурсанты готовятся к проведению конкурса. Следует отметить, что в занимаемых данными лицами помещениях помимо плакатов, буклетов, чертежей, образцов готовой продукции располагается также их организационная техника и документы по финансово-хозяйственной деятельности.

С 5 февраля 2010 года энергоснабжающая организация (ООО «ПКФ «Восток-энерго») вынужденно приостановила подачу тепловой энергии в помещения бизнес-инкубатора до погашения образовавшейся задолженности. Подача тепловой энергии восстановлена через неделю, после предоставления гарантийного письма Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 28.04.2010 № 304 создано Государственное автономное учреждение «Бизнес-инкубатор г. Чистополь».

Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ из бюджета РТ в рамках государственного контракта от 22 декабря 2008 года № 08-289 на оказание услуг по управлению деятельностью бизнес-инкубатора г. Чистополь выделено 2 702,1 тыс.рублей. За счет указанных средств 2 289,1 тыс.рублей перечислено за подключение здания бизнес-инкубатора к сетям теплоснабжения, водоснабжения, канализации, энергоснабжения. Калькуляция стоимости работ по подключению к проверке не представлена, в связи с чем экономическую обоснованность расходования средств в сумме 2 289,1 тыс.рублей подтвердить не представляется возможным. Следует отметить, что ранее указанные помещения были переданы в безвозмездное пользование КГТУ им.Туполева и эксплуатировались, необходимые коммуникации имелись.

4.12. Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ до бизнес-инкубаторов не доведены разъяснения по расчету показателей эффективности деятельности бизнес-инкубаторов, в результате чего данные представляемые бизнес-инкубаторами в Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ, не сопоставимы и не отражают реальных результатов их деятельности.

Например, бизнес-инкубаторы представляют информацию только по резидентам, размещенным на основании проведенных конкурсов, хотя фактически резидентов значительно больше. Так, в Бизнес-инкубаторе г. Набережные Челны по состоянию на

31.12.2009 было размещено 38 резидентов и только 15 из них на основании конкурного отбора, в Елабужском бизнес-инкубаторе из 14 резидентов только три размещены по итогам конкурного отбора.

Отсутствует правовой документ, определяющий порядок осуществления мониторинга эффективности деятельности резидентов, прекративших свою деятельность в бизнес-инкубаторах.

4.13. В типовых договорах на аренду имущества, заключаемых с резидентами бизнес-инкубаторов, отсутствуют положения об ответственности резидентов за сохранность полученного в аренду имущества. За принятые материальные ценности резиденты, как правило, расписываются в инвентарной книге бизнес-инкубатора.

4.14. Согласно Плану реализации Программы поддержки малого предпринимательства на 2008 год (пункт 2.5), утвержденному постановлением Кабинета Министров РТ от 30.04.2008 № 280, и Плану мероприятий Кабинета Министров РТ в 2010 году по реализации основных положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, утвержденному постановлением Кабинета Министров РТ от 22.01.2010 № 33, предусмотрено создание студенческих бизнес-инкубаторов. В Инновационном меморандуме Республики Татарстан на 2008-2010 годы определены прогнозные показатели развития Научно-технологического парка Казанского государственного технологического университета и Инновационно-технологического центра ОАО «Казанский научно-исследовательский институт авиационной технологии». Фактически на момент проведения аудита указанные структуры не функционировали.

Индустриальный парк «Химград»

4.15. Индустриальный парк «Химград» создан в соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 02.08.2006 № 389 «О создании индустриального парка «Химград» нефтехимического кластера на площадке ОАО «Тасма-Холдинг». Проект технополиса «Химград» разработан в 2006 году в рамках Федеральной программы «Создание в Российской Федерации технопарков в сфере высоких технологий».

Технополис «Химград» представляет собой элемент инфраструктуры поддержки компаний малого и среднего бизнеса, работающих в области химии и переработки полимерной продукции.

Управление технополисом осуществляет ОАО «Управляющая компания «Идея Капитал».

4.16. Общая площадь территории технополиса – 181 га.

В 2009 году средняя численность работников в технополисе составляла 985 человек, количество компаний резидентов – 95.

По результатам проведенного анализа можно отметить, что Технополисом «Химград» отдельные прогнозные показатели Инновационного меморандума Республики Татарстан не достигнуты (Таблица 4.5).

Таблица 4.5

Достижение прогнозных показателей Инновационного меморандума Республики Татарстан на 2008-2010 годы

Наименование показателя			Значение показателя	
			2008 год	2009 год
1.	Доля резидентов, осуществляющих свою	прогноз	7,4	12,5

	деятельность в инновационной сфере, от общей численности, %	факт	8,9	12,8
2.	Доля инновационных товаров и услуг общем объеме отгруженной продукции, %	прогноз	3,3	4,6
		факт	10,0	8,4
3.	Численность занятых, человек	прогноз	300	1000
		факт	4681	985
4.	Объем и источники привлеченных средств, млн.рублей, в том числе из	прогноз	1404,2	619,6
		факт	721,7	675,8
	федерального бюджета	прогноз	298,2	309,8
		факт	259	550
	бюджета Республики Татарстан	прогноз	1106	309,8
		факт	462,7	125,8
5.	Количество бизнес-инкубаторов, штук	прогноз	-	1
		факт		0
6.	Количество инновационных технопарков	прогноз		1
		факт		0
7.	Количество научно-исследовательских центров, лабораторий, штук	прогноз		10
		факт		0

ОАО «Управляющая компания «Идея Капитал» сведениями об объеме налогов и сборов, уплачиваемых резидентами технополиса «Химград», не располагает.

4.17. Общая площадь 49 зданий технополиса «Химград», находящихся в собственности Республики Татарстан и ООО «Химград», составляет 78 738,1 кв.м., из них:

- 4 305,4 кв.м – складские помещения;
- 9 612,9 кв.м – здания, предназначенные для обслуживания инфраструктуры технополиса (газгольдерная, подстанции, насосная и т.д.);
- 7 487,3 кв.м – административные здания;
- 57 332,5 кв.м – здания производственного назначения, из них:
  - 13 973 кв.м – находятся в удовлетворительном состоянии;
  - 11 807,3 кв.м – подлежат реконструкции;
  - 31 552,2 кв.м – подлежат сносу.

По состоянию на 1 января 2010 года в 11 зданиях технополиса «Химград», находящихся в собственности Республики Татарстан и ООО «Химград», располагались 25 резидентов на общей площади 5 175 кв.м.

По состоянию на 1.01.2010 на ответственном хранении у ООО «Химград» находилось 36 зданий общей площадью 61 724,2 кв.м, переданных Министерством земельных и имущественных отношений РТ на основании договоров ответственного хранения. В отдельных помещениях, переданных ООО «Химград» на ответственное хранение, располагаются резиденты на основании заключенных договоров на оказание эксплуатационных услуг без участия Министерства земельных и имущественных отношений РТ.

Кроме этого на территории технополиса функционирует здание модульного производственного корпуса общей площадью 8 092,2 кв.м стоимостью 210 000,0 тыс.рублей, построенное в 2009 году за счет бюджетных средств. Помещения

указанного здания также предоставлялись для размещения резидентам, право доверительного управления на указанное здание у ООО «Химград» отсутствовало.

В ходе аудита государственное имущество остаточной стоимостью 230 930,1 тыс.рублей Министерством земельных и имущественных отношений РТ передано в доверительное управление ОАО «Управляющая компания «Идея Капитал» (договор от 28.06.2010).

Из 49 объектов недвижимости технополиса «Химград» общей площадью 78 738,1 кв.м, находящихся в собственности Республики Татарстан и ООО «Химград», 17 объектов общей площадью 42 645,7 кв.м не используются по причине ветхости и отсутствия спроса со стороны резидентов.

Следует отметить, что имеющиеся здания производственных цехов, принадлежавших ранее предприятию химической промышленности «Тасма», были построены под определенные технологические процессы, поэтому какая-либо реконструкция указанных зданий требует значительных средств.

В период проведения аудита на территории технополиса проводились работы по реконструкции существующих и строительству новых объектов инженерной инфраструктуры.

4.18. Земельные участки, на которых располагаются объекты Технополиса «Химград», должным образом не оформлены.

4.19. За период деятельности ООО «Химград» было реализовано резидентам 3 здания, находящихся в собственности ООО «Химград», общей площадью 2 256 кв.м на общую сумму 15 327,0 тыс. рублей (от 5,6 тыс. рублей за 1 кв.мю до 6,8 тыс. рублей за 1 кв.м.). Оценка имущества произведена оценочными фирмами, имеется согласование цены реализации с Министерством земельных и имущественных отношений РТ. Торги по продаже указанного имущества не проводились.

4.20. Вследствие высокой изношенности инженерных коммуникаций Технополиса «Химград» потери тепловой энергии доходят до 38%, потери воды – до 70%. Указанные потери компенсируются за счет роста тарифов для резидентов технополиса.

Камский индустриальный парк «Мастер»

4.21. Камский индустриальный парк «Мастер» образован 29 июля 2004 года. Уставный фонд предприятия 480 млн. рублей. ОАО «КИП «Мастер» организован на бывших площадях ЗАО «Ремдизель» – дочерней организации ОАО «КАМАЗ».

Следует отметить, что прогнозные показатели деятельности КИП «Мастер» в Инновационном меморандуме не определены.

Основные сведения о работе КИП «Мастер» представлены в прилагаемой Таблице 4.6.

Таблица 4.6

Сведения о работе КИП «Мастер»

Наименование показателя	2007 год (факт)	2008 год (факт)	2009 год (оценка)	2010 год (прогноз)
Площадь индустриального парка ($м^2$) в том числе: • общая / сданная в аренду • офисная /	96 000,00 / 80 949,26 9 920,00/ 6 153,41	96 000,00 / 87 311,34 9 920,000/ 9 908,31	96 000,00/ 67 102,05 9 920,00/ 9 082,43	206 000,00/ 79 500,00 21 000,00/ 10 600,00

сданная в аренду • производственная / сданная в аренду	86 080,00/ 74 795,85	86 080,00/ 77403,03	86 080,00/ 58 019,62	185 000,00/ 68 900,00
Общее количество работающих (чел.), в том числе: - в управляющей и сервисных компаниях индустриального парка	1 590 38	1 650 46	1 362 47	1 500 49
Общее количество резидентов, нарастающим итогом (ед.), в том числе: - получившие статус в текущем году	128 36	141 44	137 43	145 35
Доля отгруженной продукции для якорной компании в общем объеме отгруженной продукции (%)	72	77	76	75

Индустриальный парк «Мастер»

4.22. Индустриальный парк «Мастер» (г. Набережные Челны) создан при поддержке государства, имущество парка находится в собственности Республики Татарстан. Площадь Индустриального парка «Мастер» составляет 164,3 тыс. кв.м.

Имущественным комплексом Индустриального парка «Мастер» в соответствии с договором доверительного управления от 3.05.2010 №120039 управляет ОАО КИП «Мастер».

4.23. На выполнение строительных, монтажных и ремонтных работ в имущественном комплексе Индустриального парка «Мастер» по государственным контрактам от 04.12.2008 № 12, от 23.12.2008 № 25 выделены бюджетные средства в объеме 990 322,0 тыс.рублей. Указанные расходы освоены по статье текущих затрат. Согласно порядку ведения бухгалтерского учета текущие расходы (капитальный ремонт) не увеличивают стоимость объектов основных средств. В мае 2009 года подписан Акт рабочей комиссии о готовности законченного капитального ремонта объекта. По результатам анализа перечня проведенных работ установлено, что фактически выполнены работы по техническому перевооружению (реконструкции) объекта. Индустриальный парк «Мастер» создан на площадях бывшего Главного корпуса Завода запасных частей ОАО «КАМАЗ». В ходе аудита государственное имущество по объекту «Индустриальный парк «Мастер» в г. Набережные Челны» стоимостью 990 322,0 тыс.рублей передано Министерству земельных и имущественных отношений РТ и отражено в составе имущества казны Республики Татарстан (акт приема-передачи от 02.09.2010).

4.24. В ходе проведения работ по созданию Индустриального парка «Мастер» проводились работы по демонтажу старого оборудования, коммуникаций. При этом металлолом заказчиком не приходовался и не реализовывался.

По данным ОАО «Камгэсэнергострой» с территории индустриального парка вывезено и реализовано в ООО «ПО «Татвторчермет» 418 тонн металлолома на сумму 1 481,0 тыс. рублей, в том числе: в 2008 году – 415 тонн на сумму 1 476,0 тыс.рублей, в 2009 году – 3 тонны на сумму 4,9 тыс.рублей. Денежные средства поступили на расчетный счет подрядной организации.

IT-парк

4.25. В рамках Государственной программы «Создание в Российской Федерации технопарков в сфере высоких технологий», реализуемой Федеральным агентством по информационным технологиям, в центре Казани построен и частично реконструирован комплекс зданий общей площадью 30 тыс. кв.м. Сметная стоимость объекта составила 2,9 млрд. руб., в том числе: средства федерального бюджета – 1,3 млрд. рублей, бюджета РТ – 1,6 млрд. рублей.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 22.03.2010 № 167 «О создании государственного автономного учреждения «Технопарк в сфере высоких технологий «ИТ-парк» образовано государственное автономное учреждение «Технопарк в сфере высоких технологий «ИТ-парк». Учредителем данного учреждения является Министерство информатизации и связи Республики Татарстан.

ИТ-парк представляет собой комплекс с современной технической инфраструктурой, созданный для обеспечения максимально благоприятных условий для начинающих или развивающихся ИТ-компаний на этапах проектирования, создания и вывода нового высокотехнологичного продукта на рынок, при которых они будут обеспечены средствами, технологиями и методологиями, основанными на мировых стандартах.

В ИТ-парке предоставляется необходимый набор услуг для ИТ-компаний, что позволяет им получить значительную экономию расходов на базовую инфраструктуру и максимально быстро начать свое развитие.

Индустриальный парк «Камские Поляны»

4.26 В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 12.08.2009 № 1160-р «Об утверждении паспорта регионального инвестиционного проекта «Индустриальный парк «Камские Поляны», реализуемого при государственной поддержке за счет бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда РФ, на создание Индустриального парка «Камские Поляны» выделены средства в объеме 498 280,0 тыс. рублей.

Земельный участок, на котором ведутся строительные работы, находится в собственности Республики Татарстан.

По результатам аукциона, проведенного Главным инвестиционно-строительным управлением, заключен государственный контракт от 07.12.2009 №153/2 с ООО «Татспецнефтехимстрой». По состоянию на 1 января 2010 года выполнены работы на общую сумму 498 280,0 тыс. рублей.

5. Меры прямой финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства

Нормативное правовое обеспечение

5.1. Государственное регулирование в сфере поддержки и развития малого и среднего предпринимательства на территории республики осуществляет Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ.

5.2. Законом РТ от 21.10.2005 № 105-ЗРТ утверждена Программа поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы (далее – Программа), определяющая основные принципы, направления и средства достижения целей по созданию благоприятных условий для развития субъектов малого предпринимательства в Республике Татарстан.

Основным механизмом реализации Программы является утверждение ежегодных планов выполнения программных мероприятий и заключение государственных контрактов (договоров) с исполнителями отдельных мероприятий.

Согласно статье 179 Бюджетного кодекса РФ и статье 55 Бюджетного кодекса Республики Татарстан долгосрочная целевая программа, подлежащая утверждению и финансированию за счет бюджетных средств, должна содержать сведения о распределении объемов и источников финансирования по годам действия программы. Однако, в Программе, как и утвержденных ежегодных Планах, отсутствует стоимость каждого мероприятия на весь период программы, в том числе по годам с расшифровкой источника финансирования программных мероприятий.

В целом по содержанию Программа ближе к понятиям «концепция» и «стратегия», так как определяет только направления поддержки предпринимательства.

В Программу не внесены изменения с учетом принятого от 24.06.2007 Федерального закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

Программой не предусмотрено оказание государственной поддержки субъектам среднего предпринимательства, что не соответствует условиям Федерального закона от 24.06.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В Программе не установлены условия и порядок оказания поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, не установлены требования к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, что не соответствует положениям Федерального закона от 24.06.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» (п. 2 ст. 16, п. 3 ст. 15).

5.3. Постановлением Кабинета Министров РТ от 30.04.2008 № 280 «Об утверждении плана реализации Закона РТ от 21.10.2005 №105-ЗРТ «Об утверждении программы поддержки малого предпринимательства в РТ на 2005-2010 годы» на 2008 год» (п.3.1. Плана) предусматривалась разработка положений о компенсации части затрат из средств бюджета Республики Татарстан: на разработку фирменного наименования, товарного знака; на участие в ярмарочно-выставочной деятельности; по регистрации и (или) правовой охране изобретений и иных охраняемых результатов интеллектуальной деятельности.

Компенсация части затрат предпринимателей на ярмарочно-выставочную деятельность из средств бюджета РТ предусмотрена также Планом мероприятий по выполнению резолюций съезда предпринимателей Республики Татарстан (раздел 9), утвержденным распоряжением Кабинета Министров РТ от 02.04.2007 № 500-р.

Фактически вышеуказанные меры государственной поддержки не разработаны.

5.4. Программой поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы предусмотрена разработка инвестиционных программ и методики их отбора для муниципального образования с обязательным включением в состав конкурсной комиссии по отбору инвестиционных программ не менее 1/3 представителей субъектов малого предпринимательства (далее – СМП). Фактически указанное положение не реализовано.

5.5. Программой поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы предусмотрены следующие мероприятия в части борьбы с коррупцией (п.1.3. мероприятий по реализации Программы):

- разработка механизмов формирования антикоррупционных рейтингов;
- обеспечение публичности рейтингов субъектов антикоррупционного поведения.

Фактически указанные мероприятия не реализовывались.

5.6. В ходе проверки, проведенной Прокуратурой РТ, установлено наличие коррупционных факторов в Порядке конкурсного отбора бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого предпринимательства в приоритетных отраслях промышленности и Порядке конкурсного отбора бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого предпринимательства в муниципальных образованиях с высоким уровнем безработицы (зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Татарстан 14.04.2009, регистрационный № 535), утвержденных приказами Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ.

Так, например, не регламентированы сроки подачи конкурсных заявок; не определен порядок утверждения экспертной группы, которая осуществляет анализ, оценку и сопоставление конкурсных заявок, высказывает свои предложения по победителям конкурсного отбора; предусмотрена возможность необоснованного установления исключений из общего порядка для конкурсантов; не установлено, какие именно решения вправе принять конкурсная комиссия; при определении компетенции часто применяется слово «вправе»; отсутствуют положения об ответственности должностных лиц комиссии; не определен порядок обжалования участниками решений комиссии и др.

В нарушение Порядка в заключениях экспертной группы отсутствует информация о результатах анализа, оценки и сопоставления заявок, допущенных к участию в Конкурсе, с указанием рейтинга каждой заявки. В заключениях содержится только информация об отклонении заявителей от дальнейшего участия в конкурсе из-за несоответствия заявок формальным требованиям, заявках, рекомендуемых на рассмотрение к участию на следующем этапе конкурса после устранения нарушений и предлагаемых к рассмотрению конкурсной комиссией.

В нарушение Порядков в протоколах Конкурсной комиссии не указаны причины отклонения заявок.

5.7. Большинство проектов (подпроектов) поддержки предпринимательства, реализуемых Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ, ориентированы на поддержку вновь созданных субъектов. Так, согласно п. 2.1 Положения о порядке Конкурсного отбора бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства Республики Татарстан на поддержку начинающих субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальных образованиях с высоким уровнем безработицы, утвержденных приказом Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ от 07.04.2009 № 17, в Конкурсном отборе бизнес-проектов принимают участие субъекты малого и среднего предпринимательства, зарегистрированные и осуществляющие свою деятельность на территории Республики Татарстан, срок деятельности которых с момента государственной регистрации до момента подачи заявки на участие в Конкурсном отборе не превышает 1 год. Фактически обеспечить соблюдение указанного требования возможно и уже

действующим субъектам предпринимательства путем создания нового аффилированного хозяйственного общества.

5.8. Порядок ведения Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства – получателей поддержки не в полной мере соответствует требованиям законодательства.

Так, в реестре субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки в отдельных случаях не указаны следующие сведения: наименование органа, предоставившего поддержку; дата принятия решения о предоставлении или прекращении оказания поддержки, информация о нарушении порядка и условий предоставления поддержки, что не в полной мере соответствует ч. 1, 7, 8 п. 2 ст. 8 Федерального закона от 24.06.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

В реестре субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки после 285 номера реестровой записи не указана дата включения органом сведений о получателе поддержки в реестр, что не соответствует п. 8 Положения о ведении реестров субъектов малого и среднего предпринимательства - получателей поддержки и требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования указанными реестрами, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 358.

5.9. Региональный фонд микрозаймов, предоставляющий займы микрофинансовым организациям, не создан (предусмотрено Планом реализации мероприятий Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2009 год).

5.10. В проекте «Конкурсный отбор бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого предпринимательства в муниципальных образованиях с высоким уровнем безработицы» не установлены критерии отнесения муниципальных образований к муниципальным образованиям с высоким уровнем безработицы. В нарушение условий проекта при проведении конкурсов не учитывается уровень безработицы, зарегистрированный в муниципальных образованиях.

5.11. Фактически не реализовывались положения:

- постановления Кабинета Министров РТ от 19.02.2002 № 73 «О предоставлении государственных гарантий Республики Татарстан по заимствованиям субъектов малого предпринимательства»;
- постановления Кабинета Министров РТ от 22.08.1996 № 723 «О проведении ежегодного республиканского конкурса бизнес-проектов «Молодые предприниматели для Республики Татарстан».

Данные постановления в марте 2010 года признаны утратившими силу (постановление Кабинета Министров РТ от 1 марта 2010 года № 95).

5.12. Программой поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы в части образования субъектов малого предпринимательства (п. 4.1 мероприятий реализации Программы) предусмотрены следующие мероприятия:

- формирование рейтинга образовательных услуг учебных заведений для сферы предпринимательства;
- создание и развитие инфокоммуникационной инфраструктуры и технологий в области образовательных услуг в сфере предпринимательства;

- организация и развитие дистанционной формы образования, базирующейся на современных инфокоммуникационных технологиях, обеспечивающей индивидуальное обучение и консультирование предпринимателей;
- организация и реализация государственного тендера (конкурса) образовательных программ и методического обеспечения в области предпринимательской деятельности на постоянной основе.

Фактически данные мероприятия в должной мере не реализовывались.

5.13. Фактически не реализуются положения постановления Кабинета Министров РТ от 18.11.2002 № 655 «О государственной поддержке базового обучения предпринимателей и их дополнительного образования».

5.14. Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ реализовывались образовательные программы для предпринимателей. Механизм учета мнений предпринимателей во время обучения и результатов их деятельности после его окончания не формализован.

5.15. В Законе РТ от 23.04.2006 № 24-ЗРТ «Об утверждении Программы «Энергоресурсоэффективность в Республике Татарстан на 2006-2010 годы» содержится ссылка на постановление Кабинета Министров РТ от 09.08.2004 № 366 «Об утверждении Положения о порядке и условиях заключения договора о реализации инвестиционного проекта между субъектом инвестиционной деятельности и уполномоченным органом Кабинета Министров Республики Татарстан». Постановлением Кабинета Министров РТ от 24.07.2006 № 377 указанное постановление признано утратившим силу.

– 5.16. В п. 6 постановления Кабинета Министров РТ от 28.08.2001 № 586 «О ведении мониторинга состояния и развития субъектов малого предпринимательства» содержалась ссылка на недействующий Федеральный закон от 14.06.1995 № 88-ФЗ «О поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации». Постановлением Кабинета Министров РТ от 27.04.2010 № 302 данное постановление признано утратившим силу.

Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ

5.17. С участием Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ (далее – Комитет) реализовано более 10 проектов и подпроектов по государственной поддержке субъектов малого предпринимательства на сумму более 1 млрд. рублей. В 2005-2009 годах государственная поддержка оказана более 4 800 субъектам малого предпринимательства.

В 2005-2009 годах на реализацию Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы направлены средства в сумме 35 463,6 тыс. рублей.

Сведения о финансировании проектов (подпроектов), реализуемых Комитетом, представлены в Приложении.

5.18. Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ реализовывался подпроект «Начало дела», который предусматривает оказание полного консультационного и юридического сопровождения вновь создаваемого предприятия от создания до момента реализации бизнес-проекта. В рамках подпроекта услуги оказаны

544 субъектам малого предпринимательства, субсидии исполнителям перечислены в сумме 4 999,7 тыс. рублей.

Для реализации данного подпроекта Комитетом по результатам отбора, произведенного комиссией, 10.11.2008 заключены соглашения с исполнителями: ООО «Констат», ООО «Экспертно-правовой центр», Некоммерческим партнерством «СпецЮрКоллегия». Торги по выбору исполнителей не проводились.

Субсидия на возмещение затрат исполнителей по названному направлению составляет 50% стоимости услуг, но не может превышать 15 тыс.рублей по одному СМП.

Совокупный объем финансирования по данному направлению составил 4 999,7 тыс.рублей и распределен между исполнителями согласно документам, подтверждающим понесенные затраты за услуги по регистрации вновь создаваемых СМП, подготовке экологической разрешительной документации, разработке бизнес-планов.

За регистрацию вновь создаваемого юридического лица исполнителям возмещалась субсидия в сумме 5 тыс. рублей, что составляет 50% от стоимости услуги (10 тыс.рублей). В то же время цена указанных услуг в юридических фирмах г. Казани составляет от 1,5 до 4,0 тыс. рублей.

5.19. Комитетом реализовывался подпроект «Скорая юридическая помощь», который предусматривает оказание неотложной юридической помощи СМП по многоканальному телефону «горячей линии», в случае необходимости бесплатное оказание юридических услуг СМП с выездом к заказчику при проведении проверок его деятельности органами государственной власти.

Для реализации данного подпроекта Комитетом по результатам отбора, произведенного комиссией, 13.11.2008 заключено соглашение с ООО «Юридическая компания «Правис» на оплату слуг, которого израсходовано 5 000 тыс.рублей. Торги по выбору исполнителей не проводились.

ООО «ЮК «Правис» за счет указанных средств перечислило годовую арендную плату за офисное оборудование (714,3 тыс.рублей), размер которой эквивалентен стоимости этого оборудования.

За аренду автомобиля Fiat Doblo ООО «ЮК «Правис» перечислило 939,6 тыс.рублей, в том числе за июнь-декабрь 2009 года – 548,1 тыс.рублей, при этом за указанный период произведено всего 17 выездов. Таким образом, расходы на транспортное обеспечение одного выезда составили 32,2 тыс.рублей.

В рамках реализации подпроекта по состоянию на 01.01.2010 к ООО «ЮК «Правис» обратились 297 субъектов малого предпринимательства, в том числе 120 субъектов малого предпринимательства по вопросам осуществления у них проверки контрольно-надзорными органами государства, из них к 17 осуществлен выезд специалистов на место проведения проверки.

Таким образом, расходы на одну консультацию составили 14,5 тыс. рублей.

В то же самое время юридическим отделом Комитета проведено в 2008 году 2 852 консультации, в 2009 году – 8 950. Из них в рамках «Скорая помощь предпринимателю» (тел. 071) в 2008 году – 140, в 2009 году – 101.

При рекламе подпроекта «Скорая юридическая помощь» на щитах не указывались сведения о бесплатности предоставления данной услуги субъектам малого предпринимательства.

5.20. Согласно подпроекту «Субсидирование затрат субъектов малого предпринимательства на присоединение к объектам электросетевого хозяйства, а также иные мероприятия по энергосбережению» субъекты малого предпринимательства, работающие во всех сферах, за исключением оптово-розничной торговли, и организации, образующие инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства РТ, прошедшие отбор, получают право на:

а) компенсацию 30% произведенных затрат по оплате технологического присоединения к сетям мощностью до 100 КВт на территории РТ, но не более 3 млн.рублей на одно предприятие;

б) компенсацию 30% произведенных затрат по осуществлению мероприятий по энергосбережению, не более 3 млн. рублей на одно предприятие.

Расходы на реализацию названного подпроекта произведены в общей сумме 58 000 тыс.рублей (2008 год – 2 350 тыс. рублей, в 2009 году – 55 650 тыс. рублей).

Следует отметить, что в Положении об отборе СМП и организаций инфраструктуры поддержки СМП по подпроекту «Субсидирование затрат субъектов малого предпринимательства на присоединение к объектам электросетевого хозяйства, а также иные мероприятия по энергосбережению», утвержденном приказом Комитета от 30.04.2008 № 22, не раскрыто понятие «существенные условия отбора». Согласно п. 4.2 Положения «Комиссия определяет существенные условия проведения Отбора».

Положением предусмотрена возможность установления исключений из общего порядка. Так, согласно п. 4.2 Положения «Комиссия ***имеет право*** отстранить участника Отбора от участия в Отборе на любом этапе его проведения в случае предоставления им недостоверных или неполных сведений, установленных Положением».

В п. 7.7 Положения не раскрыт смысл фразы: «При прочих равных условиях».

В Положении не раскрыто понятие «энергосберегающие мероприятия» и критерии отнесения мероприятий к таковым.

В Положении отсутствуют специальные запреты для членов комиссии квалификационного отбора, положения об ответственности должностных лиц комиссии, порядок обжалования участниками решений комиссии.

В целях реализации подпроекта Комитетом заключен государственный контракт с ООО «Энергосила-К» от 25.11.2008 № 08-235 на общую сумму 6 700 тыс. рублей и два договора по 96,5 тыс. рублей на организацию семинаров.

ООО «Энергосила-К» за оказанные услуги перечислено 5 388 тыс. рублей (Таблица 5.1).

Таблица 5.1

Сведения об оказанных услугах и финансировании ООО «Энергосила-К»

Мероприятия	Количество получивших услугу СМП, ед.	Общая сумму, тыс. рублей	Стоимость услуги на 1 СМП, тыс. руб.
Проведение семинара	92	1 100	12,0
Проведение семинара	92	1 100	12,0
Проведение семинара	58	670	11,6
Проведение семинара	10	96,5	9,7
Проведение семинара	10	96,5	9,7
Консультации с выдачей заключения	62	2 325	37,5
Итого:	**324**	**5 388**	**16,6**

За проведение трех семинаров ООО «Энергосила-К» перечислено 3 063,0 тыс.рублей. Результаты проведенного мониторинга ценовых предложений по проведению аналогичных мероприятий свидетельствуют о том, что стоимость указанных семинаров значительно превышает среднерыночные цены. Затраты, связанные с проведением аналогичных семинаров (аренда помещений, оборудования, изготовление раздаточного материала, услуги лекторов), исходя из рыночных предложений, составляют порядка 170 тыс.рублей.

В договоре предпринимателей с ОАО «Сетевая компания» и техническом условии на присоединение содержится вся необходимая информация для принятия решения о выплате субсидии за технологическое подсоединение. Услуги ООО «Энергосила-К» по подготовке заключения о размере выплаты субсидии заключаются в проверке комплектности документов, переписывании информации из имеющихся документов и расчете 30% от оплаченной СМП суммы. Проверка комплектности документов, необходимых для получения субсидий, не требует специальных познаний.

Стоимость услуг по консультированию СМП и объектов инфраструктуры поддержки СМП относительно условий проекта, перечня и порядка подачи документов, проведение технической экспертизы представленных претендентами документов и подготовки заключения о возможности получения компенсации составляет 37,5 тыс. рублей за одну консультацию. При этом 6 субъектов малого предпринимательства получили субсидии в сумме меньшей (от 11,3 до 30,2 тыс.рублей), чем оплачено ООО «Энергосила-К» за услуги по сбору документов (37,5 тыс.рублей).

ООО «Энергосила-К» дано 7 заключений по мероприятиям, связанным с энергосбережением. В рамках реализации данного подпроекта возмещены затраты СМП преимущественно на покупку нового оборудования, установку пластиковых окон и ремонт фасада. Так, ООО «Мастер» (занимается оптовой торговлей непродовольственными товарами в г. Казани) получило субсидии в сумме 2 387,8 тыс. рублей в связи с проведенными затратами на установку двухкамерных оконных блоков (1 358,3 тыс. рублей), устройство водяных теплых полов (542,6 тыс. рублей), утепление наружных стен фасада здания (6 058,5 тыс. рублей).

5.21. По проекту «Разработка и реализация образовательных программ для субъектов малого предпринимательства с предоставлением сертификатов на обучение» на сумму 9 610,9 тыс. рублей обучено 909 представителей субъектов малого предпринимательства. Вместе с тем, по состоянию на 01.01.2010 были порядка 2 лет не использованы средства в сумме 359,1 тыс.рублей и соответственно не обучено 53 представителя субъекта малого предпринимательства. Таким образом, средства бюджета РТ в сумме 359,1 тыс. рублей использованы неэффективно. Отчет об использовании указанных средств предоставлен 30.04.2010.

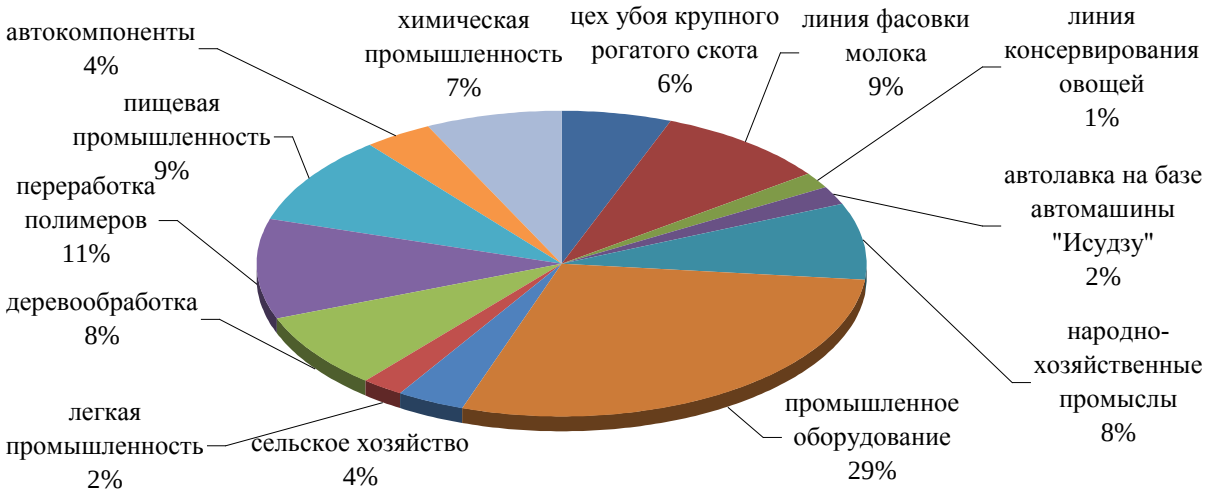
5.22. По проекту «Обеспечение кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства под поручительство Гарантийного фонда обеспечения исполнения обязательств в Республике Татарстан» отбор финансовых организаций для размещения средств бюджетов проводился специальной комиссии без проведения торгов.

На участие в конкурсе в рамках проекта «Конкурсный отбор бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого предпринимательства в приоритетных отраслях промышленности» подано 670 заявок. По итогам 6 этапов конкурсного отбора

победителями на основании протокола Конкурсной комиссии признано 139 бизнес-проектов. Средства в сумме 137 млн. рублей перечислены 137 субъектам малого предпринимательства (Диаграмма 5.1).

Диаграмма 5.1

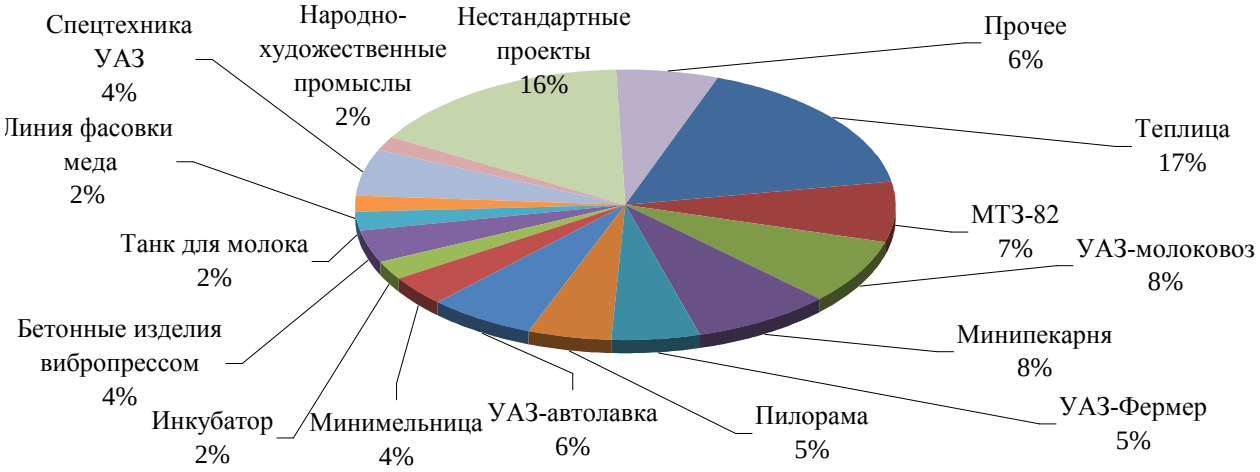
Приобретаемое в рамках проекта оборудование (гранты 1 млн.рублей)



На участие в конкурсе в рамках проекта «Конкурсный отбор бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальных образованиях с высоким уровнем безработицы» подано 1 091 заявка. По итогам 4 этапов Конкурсного отбора Конкурсная комиссия определила 631 победителя. Из подписавших договор победителей по 584 победителям размер гранта составил 300 тысяч рублей, по 17 – 100 тысяч рублей (Диаграмма 5.2).

Диаграмма 5.2

Приобретаемое в рамках проекта оборудование (гранты 300 тыс.рублей)



По предварительным подсчетам Комитета, прогнозируемое количество рабочих мест в результате выделения грантов в 2008-2009 годах должно составить порядка 3 850 единиц. На момент проведения аудита фактические данные о количестве вновь созданных рабочих мест в Комитете отсутствовали.

5.23. В нарушение Порядка отбора по грантам в приоритетных отраслях промышленности доля гранта в источниках финансирования бизнес-проектов составляет более 30%.

5.24. По информации Комитета в процессе реализации проектов предоставления грантов выявлены следующие проблемы:

- нежелание ряда победителей конкурсного отбора заключать договор лизинга с лизинговой компанией;
- неявка победителей конкурсного отбора для заключения договора о грантовом финансировании;
- принуждение со стороны администрации муниципальных образований к участию субъектов малого предпринимательства в конкурсном отборе при отсутствии желания и сформированной бизнес-идеи;
- несогласие грантополучателей приобретать оборудование, ранее заявленное в бизнес-планах, стремление заменить оборудование на более дешевое, либо бывшее в употреблении, либо изготовленное самостоятельно (в случае с теплицами);
- несогласие грантополучателей со стоимостью оборудования, монтажа и пуско-наладки;
- несогласие грантополучателей с условиями лизинга (размер аванса, размер лизингового платежа, срок лизинга).

Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан

5.25. Государственная некоммерческая организация «Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан» (далее – ИВФ РТ или Фонд) создана в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.11.2004 № 498.

С момента образования по 31.12.2009 для организации деятельности ИВФ РТ выделены денежные средства в объеме 6 197 502 тыс.рублей, в том числе из бюджета РТ – 5 673 790,0 тыс.рублей, из федерального бюджета – 510 712,0 тыс.рублей, из внебюджетных источников – 13 000 тыс.рублей. За период деятельности ИВФ РТ получены доходы в объеме 869 043 тыс.рублей. Таким образом, общая сумма расходов составила 7 066 545,0 тыс.рублей (Таблица 5.2).

Таблица 5.2

Сведения о расходах Инвестиционно-венчурного фонда РТ

Статьи	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %
На содержание штата и налоговые отчисления	306 167	4,33
Финансирование участия делегации РТ в различных выставках, проведение конкурсов	444 695	6,29
Финансирование научно-исследовательских работ	110 417	1,56
Финансирование программ поддержки предпринимательства	482 840	6,83
Предоставленные займы	933 888	13,22
Размещение депозитов в банках для обеспечения финансовыми ресурсами на финансирование инвестиционных проектов	405 000	5,73
Размещение депозитов для обеспечения средств на кредитование субъектов по программам поддержки малого предпринимательства	702 271	9,94

Свободные денежные средства на депозите и на расчетном счете	421 904	5,97
Инвестиции в виде долевого участия в уставном капитале хозяйствующих обществах	3 173 306	44,91
Прочие расходы	86 057	1,22
ИТОГО	**7 066 545**	**100%**

5.26. Капитал Инвестиционно-венчурного фонда РТ, сосредоточенный преимущественно в инвестициях в акционерные общества, достаточно ограничен с позиции оказания решающего влияния на стимулирование инновационной деятельности в республике. Активность венчурной деятельности напрямую зависит от объемов дополнительного финансирования из бюджета Республики Татарстан.

5.27. Инновационным меморандумом Республики Татарстан на 2008-2010 годы для Инвестиционно-венчурного фонда РТ установлены плановые показатели по коммерциализации проектов: 2008 год – 20, 2009 год – 25. Фактически не коммерциализирован ни один проект.

Не выполнен также показатель по доле научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и инновационных проектов в общем объеме вложенных средств (Таблица 5.3).

Таблица 5.3

Доля научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и инновационных проектов в общем объеме вложенных средств

Показатель	2008 год		2009 год	
	план	факт	план	Факт
Доля научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и инновационных проектов в общем объеме вложенных средств, (%)	10,3	2,1	20,3	4,2

Показатели динамики роста объемов финансирования не выполнены, поскольку напрямую зависят от объемов бюджетного финансирования.

По ряду показателей Инновационного меморандума (доля инновационных проектов в общем объеме финансирования, внутренняя норма доходности экономической деятельности) данные отсутствуют, поскольку до Инвестиционно-венчурного фонда РТ не доведена методика расчета показателей.

5.28. Инвестиционно-венчурным фондом стратегии развития, среднесрочный финансовый план не утверждались.

Утвержден Инвестиционный меморандум Инвестиционно-венчурного фонда РТ на 2009-2011 годы, определяющий приоритеты инвестиционной политики Фонда.

5.29. Отчетность о результатах деятельности Инвестиционно-венчурного фонда РТ в средствах массовой информации не публиковалась и в сети Интернет не размещалась.

5.30. В проверяемом периоде программные продукты для комплексного мониторинга эффективности реализации проектов Фондом не применялись. В настоящее время в целях автоматизации системы управления бизнес-процессами Фонда внедряется система «Teamwoks», ведутся работы по заполнению баз данных системы и обучение персонала пользованием указанной программой.

5.31. В Инвестиционно-венчурном фонде РТ наблюдается значительная текучесть кадров. В то время как Фонд существует 5 лет, количество сотрудников, работающих в Фонде менее 3, лет составляет 89%.

5.32. На балансе Инвестиционно-венчурного фонда числится дебиторская задолженность Министерства земельных и имущественных отношений РТ в сумме 370 000,0 тыс.рублей (за переданные акции ОАО «КИП «Мастер»), не подтвержденная последним.

5.33. В соответствии с решением Попечительского совета ИВФ РТ в Республике Татарстан проводится ежегодный республиканский конкурс «Пятьдесят лучших инновационных идей для Республики Татарстан» и реализуется Программа инновационных проектов «Идея-1000».

Конкурс «Пятьдесят лучших инновационных идей для Республики Татарстан» проводится с 2005 года. За период проведения Конкурса на нем был представлен 3 891 проект, по результатам конкурсного отбора в номинациях конкурса отмечено 329 проектов.

Сведения о расходах на организацию и проведение Конкурса представлены в Таблице 5.4.

Таблица 5.4

Сведения о расходах на организацию и проведение Конкурса

Наименование показателей	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	Итого
За счет средств ИВФ РТ						
Общая сумма расходов на проведение конкурса, тыс. рублей, в том числе:	5 288,7	8 591,0	13 070,52	13 541,96	14 987,0	55 479,18
- призовой фонд	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	12 500,0
Количество премий	50	50	50	50	50	250
За счет средств инвесторов						
Общая сумма расходов на проведение конкурса, тыс.рублей, в том числе:				990,0	1 600,0	2 590,0
- призовой фонд				990,0	1600,0	2 590,0
Количество премий				33	44	77

Программа инновационных проектов «Идея-1000» реализуется с 2006 года. За период реализации программы рассмотрено 850 проектов, профинансировано – 192. Сведения о расходах на реализацию Программы представлены в Таблице 5.5.

Таблица 5.5

Сведения о расходах на реализацию Программы инновационных проектов «Идея-1000»

Наименование подпрограмм	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год	Итого
Программа Старт 1,2.					
количество проектов	14	34	54	30	132
сумма финансирования (тыс. рублей)	3 185,5	6 931,0	16 276,0	7 664,0	34 056,5
Программа МИП					
количество проектов	21	15	24		60

сумма финансирования (тыс. рублей)	4 200,0	3 540,0	5 280,0		13020,0
Итого					
количество проектов (тыс. рублей)	35	49	78	30	192
сумма финансирования	7 385,5	10 471,0	21556,0	7 664,0	47076,5

На момент проведения аудита проекты, отмеченные номинациями Конкурса и Программы, практического применения не нашли.

Следует отметить, что инвестиционный проект от момента зарождения идеи до выхода на рынок последовательно проходит ряд этапов жизненного цикла продукта. На коммерческую реализацию проекта требуются значительные инвестиции для создания (расширения) производственных мощностей, подготовки технологических процессов и персонала, рекламной деятельности и др.

Победители ежегодного республиканского конкурса «Пятьдесят лучших инновационных идей для Республики Татарстан» и Программы инновационных проектов «Идея-1000» в номинациях Старт 1, Старт 2, Молодежный инновационный потенциал (далее – МИП) часть средств гранта (до 34,8%) перечисляли в организации, определенные ИВФ РТ, за обучение, бухгалтерское, юридическое сопровождение и дополнительные исследования – всего на общую сумму 12 252 тыс. рублей, в том числе:

- ОАО ИПТ «Идея» – 4 010,0 тыс. рублей;
- ООО «Пульсар Венчур» (учредитель ИВФ РТ) – 5 002 тыс. рублей;
- ООО «Эконекс» – 3 240 тыс. рублей.

Сведения по типовым сметам затрат по программам Старт 1, Старт 2, МИП на проведение работ в 2008 году представлены в Таблице 5.6.

Таблица 5.6

Сведения по типовым сметам затрат по программам Старт 1, Старт 2, МИП на проведение работ в 2008 году

Затраты на выполнение работ	Старт 2		Старт 1		МИП	
	сумма затрат, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма затрат, тыс. рублей	удельный вес, %	сумма затрат, тыс. рублей	Удельный вес, %
Затраты за счет Фонда всего:	**2000**		**1000**		**5280**	
в том числе по статьям						
1. Заработная плата	1000	50,0	423,2	42,3	2898,1	54,9
2. Начисления на заработную плату	142	7,1	58,8	5,8	411,5	7,8
3.Оборудование, материалы, сырье, комплектующие	462	23,1	107,9	10,8		
4. Прочие расходы	16	0,8	63	6,3	26,4	0,5
5. Оплата работ услуг сторонних организаций, в том числе:	380	19,0	347	34,8	1944	36,8
5.1. Маркетинговые исследования	40	2,0	30	3,0	480	9,1
5.2. Составление бизнес плана	50	2,5	30	3,0		
5.3. Обучение основам инновационного менеджмента	60	3,0	52	5,2	624	11,8
5.4. Охрана прав	15	0,8	15	1,5	360	6,8

интеллектуальной собственности						
5.5. Оценка интеллектуальной собственности бизнеса	35	1,7	25	2,5		
5.6. Услуги по бухгалтерскому и юридическому сопровождению	180	9,0	180	18		
5.7. Прочие			15	1,5		
5.8. Расходы по мониторингу, научно-методическому, организационному сопровождению НИОКР					480	9,1

Многие получатели грантов возмущаются от навязывания недостаточно качественных и дорогостоящих услуг.

Участники программ Старт 1, Старт 2 Молодежный инновационный проект определялись по итогам Конкурса «Идея–1000». Решения о победителях Конкурса 50 идей и Программы «Идея-1000» приняты: в 2005 году – 21 декабря 2005 года, в 2006 году – 18 декабря 2006 года, в 2007 году – 18 декабря 2007 года, в 2008 году – 16 декабря 2008 года, в 2009 году – 16 декабря 2008 года. В то же время договора целевого финансирования с участниками указанных программ заключены значительно позже, с победителями конкурса Старт 1 2006 года – в августе 2007 года, с победителями конкурса Старт 1 2007 года – в сентябре 2008 года, с победителями конкурса Старт 1 2008 года – в мае 2009 года.

5.34. Согласно п. 3.1.6 Регламента участники проектов, реализуемых Инвестиционно-венчурным фондом, несут расходы по проведению экспертизы поданных заявок в размере до 0,5% от указанной в заявке требуемой суммы финансирования. Вне зависимости от решения о финансировании проекта Фондом, средства, уплаченные за проведение экспертизы, не возвращаются. Фактически данные положения Регламента не применялись. Согласно представленным сведениям экспертиза, предусмотренная Регламентом, Фондом фактически не проводилась и соответственно какие-либо расходы участникам не предъявлялись.

5.35. В соответствии с Регламентом участия Фонда в реализации проектов, утвержденных Попечительским Советом Фонда 11 марта 2005 года, разработано Положение «О предоставлении субсидий на компенсацию части процентов по кредитам коммерческих банков предприятиям, реализующим проекты в приоритетных отраслях экономики Республики Татарстан». На момент проведения аудита действовало Положение «О предоставлении компенсации части процентной ставки за пользование банковскими кредитами предприятиям, реализующим проекты в приоритетных отраслях экономики Республики Татарстан», утвержденное Попечительским Советом Фонда 2 февраля 2007 года. Указанное положение размещено на сайте Фонда.

В соответствии с Положением Фондом проекты должны были включаться в конкурсный (рейтинговый) список. Попечительский Совет по мере необходимости, но не реже четырех раз в год должен подводить итоги конкурса с учетом лимита финансирования и принять решения: о возможности участия Фонда в реализации проекта и предоставления компенсации, либо об отказе в предоставления компенсации Фонда.

Фактически указанные конкурсы Фондом не проводились. Компенсации выдавались на основании заключения отдела предпроектного анализа Фонда и решений Попечительского Совета. По информации Фонда все заявители, прошедшие предпроектный анализ, получили компенсации.

Всего за период деятельности Фонда были предоставлены компенсации 78 предприятиям на общую сумму 108 787,8 тыс. рублей, из них только по 18 проектам на сумму 28 335,6 тыс. рублей - первоначальные решения о финансировании проектов приняты Попечительским советом Фонда в соответствии с утвержденным Положением. Из указанных первоначально одобренных 18 проектов приостановлено финансирование по 13 проектам в связи с невыполнением плановых показателей бизнес-планов в сторону ухудшения более чем на 10 %.

5.36. Во многих случаях плановые показатели бизнес-проектов, поддержанных за счет средств Инвестиционно-венчурного фонда, не достигают запланированного результата.

Так, в 2006 году профинансирован проект ЗАО «ПЗК» путем оплаты вклада в уставный капитал Общества в объеме 37 000 тыс.рублей (94,9% обыкновенных именных акций). В соответствии с бизнес-планом строительство и запуск племенного завода должны были завершиться в июне 2007 года. Денежные средства, выделенные Фондом, были израсходованы, но строительство племенного завода в плановые сроки не завершилось. На момент проведения аудита данный проект перешел в стадию коммерческой реализации.

ООО «Автотекс» 14 ноября 2007 года выдан кредит в сумме 11 000 тыс. рублей, который своевременно не возвращен. В счет имеющейся задолженности от ООО «Автотекс», получено офисное помещение и кафе в г. Набережные Челны.

В 2007 году профинансирован проект ООО «Елабуга-Кедр» по созданию деревообрабатывающего производства в г. Елабуга на общую сумму 62 336,0 тыс. рублей. В установленный бизнес-планом срок (март 2008 года) запуск производства не осуществлен. Проект не реализован по причине того, что при организации торгов специализированной организацией были допущены ошибки при оформлении документов по продаже земельного участка, на котором расположены цеха ООО «Елабуга-Кедр».

Между Фондом и ОАО «Нефис Косметикс» заключен договор от 15 июля 2005 года «О создании ОАО «Казанский маслоэкстрактный завод» с уставным капиталом 1 750 000 тыс.рублей с размещением обыкновенных именных акций: в ОАО «Нефис Косметикс» – на сумму 1 137 500,0 тыс. рублей, в Фонде – на сумму 612 500 тыс. рублей. Одной из основных целей указанного проекта является возрождение и развитие в Республике Татарстан сельскохозяйственных производств по выращиванию рапса. В то же время статистические данные свидетельствуют о сокращении посевных площадей, засеянных рапсом. В 2009 году при плане производства 39,6 тыс. тонн рапсового масла произведено 8,6 тыс. тонн, при этом из 19,3 тыс. тонн переработанного рапса объем рапса, выращенного в Республике Татарстан, составляет 9,2 тыс. тонн. В связи с недостаточностью рапса завод перерабатывает семена подсолнечника, закупаемого преимущественно за пределами Республики Татарстан.

В соответствии с решением Попечительского совета Фонда от 01.07.2005 Фондом выдан займ ООО «Топ-лизинг» в сумме 50 000,0 тыс. рублей под 18 % годовых для реализации проекта «Развитие сети пассажирских транспортных услуг в г. Казани», поручителем по договору выступило ООО «Лизинговая компания малого бизнеса

Республики Татарстан». Займ ООО «Топ-лизинг» не погашен. В связи с неисполнением ООО «Топ-лизинг» обязательства по возврату полученного им займа указанные обязательства перешли к Лизинговой компании в порядке установленном договором поручительства от 27.06.2007 № 5. По состоянию на 31.12.2009 в составе дебиторской задолженности ООО «Лизинговая компания малого бизнеса Республики Татарстан» числилась задолженность ООО «Топ-лизинг» по основному долгу и начисленным процентам на общую сумму 49 370,1 тыс.рублей. В отношении ООО «Топ-лизинг» введена процедура банкротства.

В 2007 году выделен грант ЗАО «Битумэкс» в объеме 25615,0 тыс. рублей, профинансировано по состоянию на 31.12.2009 4 439,0 тыс. рублей на разработку «Сольвентной технологии переработки природных битумов и нефтяных остатков с возможностью получения неокисленных битумных материалов». Проект должен был завершиться 12.01.2008, но финансирование проекта было приостановлено по причине поиска более подходящей территории и инфраструктуры для размещения пилотной установки и наработки опытной партии. На момент проведения аудита рассматривался вариант размещения установки на территории ОАО «Татнефтепром-Зюзеевнефть» с привлечением инвестиций со стороны данной организации и ООО «Управляющая компания «Ак Барс Капитал».

5.37. Инвестиционно-венчурным фондом РТ перечислено 1 805 622,1 тыс.рублей за пакет акций ОАО «Аммоний», состоящий из 4 634 146 обыкновенных акций номинальной стоимостью 46 341,46 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2009 уставный капитал ОАО «Аммоний» составлял 147 241 тыс.рублей. Доля Фонда в уставном капитале ОАО «Аммоний» составляет 31,47%, оставшаяся часть уставного капитала (68,53%) принадлежит ООО «Управляющая компания «Регионгазфинанс».

Оценка по состоянию на 30.09.2007 – 3 817 000 тыс. рублей, на 01.01.2009 – 4 462 446,9 до проведения эмиссии.

Следует отметить, что до инвестирования средств Фондом чистые активы ОАО «Аммоний» (по состоянию на 01.01.2007) составляли 100 774 тыс.рублей и были ниже уставного капитала Общества (100 900 тыс.рублей) на 126 тыс.рублей. В результате приобретения Инвестиционно-венчурным фондом РТ дополнительной эмиссии акций ОАО «Аммоний» номинальной стоимостью 46 341,46 тыс.рублей за 1 805 622,1 тыс.рублей чистые активы ОАО «Аммоний» увеличились в 19 раз и составили на 31.12.2009 1 908 520 тыс.рублей. В результате приобретения акций выше номинала у ОАО «Аммоний» образовался добавочный капитал в сумме 1 759 281 тыс.рублей. Оценка рыночной стоимости дополнительной эмиссии акций ОАО «Аммоний» проведена ООО «2К Аудит - Деловые консультации». По оценке указанной организации по состоянию на 01.01.2009 рыночная стоимость акций округленно составляет 4 462 446 тыс. рублей.

5.38. По состоянию на 31.12.2009 имеется просроченная задолженность по кредитам, предоставленным под поручительство Гарантийного фонда ИВФ РТ по 37 субъектам малого предпринимательства на общую сумму более 35 400,0 тыс. рублей, общая сумма поручительства Фонда по указанным кредитам составляет более 50 200,0 тыс. рублей.

На счет ИВФ РТ от субъектов малого предпринимательства поступили суммы вознаграждений за поручительство ИВФ РТ в объеме 34 472,8 тыс. рублей, выплаты ИВФ РТ уполномоченным банкам, связанные с невозвратом кредитов из Гарантийного фонда, составили 3 529 тыс.рублей.

5.39. В августе 2008 года принято решение об участи ИВФ РТ в ЗАО «Кувейтско-Татарстанская инвестиционная компания», основной целью которой является финансирование инвестиционно-привлекательных проектов экономики Республики Татарстан. Участие ИВФ РТ предусмотрено на следующих условиях:

- Инвестиционно-венчурный фонд – в сумме, эквивалентной 2,5 млн.долларов США (доля – 25 % + 1 акция);

- «Туркапитал» – в сумме, эквивалентной 7,5 млн. долларов США (доля –75 % - 1 акция).

ИВФ РТ оплачена доля в размере 587 тыс. рублей (порядка 20 тыс. долларов США). Со стороны «Туркапитал» средства в ЗАО «Кувейтско-Татарстанская инвестиционная компания» внесены в объеме 1 760,0 тыс. рублей. Объявлена дополнительная эмиссии, после регистрации которой уставной капитал будет увеличен на 4 845,9 тыс.рублей.

До настоящего времени ЗАО «Кувейтско-Татарстанская инвестиционная компания» не профинансирован ни один проект.

5.40. В проверяемом периоде Фондом проведено и оплачено 66 различных мероприятий по участию Фонда и делегаций РТ в региональных и международных выставках, симпозиумах и форумах, а также проведению различных конкурсов – общая сумма расходов на указанные цели составила 414 410,9 тыс.рублей.

Финансирование указанных мероприятий осуществлялось в объеме средств, утвержденных соответствующими решениями Попечительского Совета. В решениях Попечительского совета Фонд в большинстве случаев выступает лишь как источник финансирования мероприятий, а ответственными за организацию и результаты выставочных мероприятий являются министерства и ведомства Республики Татарстан. Перед Фондом задачи по осуществлению мониторинга эффективности выставочной деятельности (объем дополнительных инвестиций в экономику Республики Татарстан, продвижение продукции республиканских производителей за пределы Республики Татарстан и т.д.) не ставились, в связи с чем указанный мониторинг Фондом не осуществлялся.

5.41. С целью предоставления субъектам малого предпринимательства средств для обеспечения исполнения государственных контрактов за счет средств Инвестиционно-венчурного фонда создан Револьверный фонд. За счет средств Револьверного фонда предполагается предоставлять субъектам малого и среднего предпринимательства 1/3 суммы необходимого обеспечения, 2/3 должны будут предоставить сами предприниматели. В рамках реализации программы «Револьверный Фонд» в ОАО «Ак Барс» Банк в апреле 2009 года размещены средства в сумме 50 000 тыс. рублей под 13 % годовых.

По состоянию на 31.12.2009 в адрес Совместной комиссии поступило 39 заявлений от субъектов предпринимательства для рассмотрения и принятия решения о включении в Реестр благонадежных субъектов малого и среднего предпринимательства – производителей товаров. По результатам рассмотрения Совместной комиссией принято решение о включении в данный Реестр 24 субъектов предпринимательства. На момент проведения аудита субъекты малого предпринимательства за софинансированием в Фонд не обращались.

Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Татарстан

5.42. В соответствии с постановлением Кабинета Министров РТ от 29.09.2005 № 473 создана Некоммерческая организация «Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Татарстан».

Для создания указанного Фонда выделены денежные средства из бюджета Республики Татарстан в объеме 275 000 тыс.рублей и федерального бюджета в объеме 275 000 тыс.рублей.

Для осуществления уставной деятельности Фондом были созданы два закрытых паевых инвестиционных фонда особо рисковых (венчурных) инвестиций, в том числе:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рисковых (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Татарстан» под управлением ЗАО «УК «Тройка Диалог» с бюджетом 800 млн.рублей (декабрь 2006 года). По состоянию на 31.12.2009 указанным фондом профинансировано 6 проектов на общую сумму 553 930,0 тыс. рублей. Создано 168 рабочих мест, объем налогов и сборов, уплаченных в федеральный бюджет – 24 627,9 тыс.рублей, в республиканский бюджет – 2 006,7 тыс. рублей, объем произведенной продукции – 121 784 тыс. рублей;

- Закрытый паевой инвестиционный фонд особо рисковых (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Татарстан (высоких технологий)» под управлением ООО УК «Ак Барс Капитал» с бюджетом 300 млн. рублей (октябрь 2007 года). По состоянию на 31.12.2009 года указанным фондом профинансировано 2 проекта на общую сумму 49 700 тыс.рублей. Создано 10 рабочих мест, объем налогов и сборов, уплаченных в федеральный бюджет– 254,7 тыс. рублей, в республиканский бюджет – 523,2 тыс. рублей;

Отмечается отрицательная динамика стоимости чистых активов ЗПИФ особо рисковых (венчурных) инвестиций «Региональный венчурный фонд инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Татарстан» под управлением ЗАО «УК «Тройка Диалог»: на 31.12.2007 – 829 466,4 тыс.рублей, на 31.12.2008 – 808 575,6 тыс. рублей, на 31.12.2009 – 743 896,9 тыс. рублей. Снижение стоимости чистых активов обусловлено снижением курсовой стоимости ценных бумаг, которые составляют значительную часть активов Фонда.

Инновационно-производственный технопарк «Идея»

5.43. Согласно постановлению Кабинета Министров РТ от 12.11.2002 № 640 Министерство земельных и имущественных отношений РТ должно приобрести в государственную собственность 49% акций ОАО «Инновационно-производственный технопарк «Идея». Фактически единственным акционером, владеющим 100% акций технопарка «Идея», с 11.12.2002 является ОАО «Татнефтехиминвест-Холдинг».

5.44. Основные показатели деятельности технопарка «Идея» за 2008-2009 годы представлены в Таблице 5.7.

Таблица 5.7

Основные показатели деятельности технопарка «Идея»

Наименование показателя	2008 год	2009 год
Численность резидентов, шт.	89	95

Количество созданных предприятий, ед.*	43	48
Доля площадей, сданных в аренду, от общей площади, сдаваемых площадей, %	85	85
Доля коммерциализированных проектов в общем количестве проектов, %**	9,6	13,6
Доля инновационных товаров и услуг в общем объеме товаров и услуг резидентов, %	45	50
Численность занятых, чел.	1600	1490
Количество созданных новых рабочих мест, ед.	1056	900
Количество бизнес-инкубаторов, шт.	2	2
Объем и источники привлеченных средств, млн. рублей, всего, в том числе:		
- ГНО ИВФ РТ	25,5	31
- Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере	25,5	31

* Данный показатель рассчитывается как количество компаний или творческих коллективов уровня start'up, ставших победителями конкурсов Фонда содействия, программы «Идея-1000» в номинациях МИП, Старт-1 и Старт-2 и др. или получивших финансирование от федеральных институтов развития, заявки для которых были сформированы и поданы от имени или специалистами технопарка «Идея», а также в рамках других соглашений между Технопарком «Идея» и вышеперечисленными организациями.

** Коммерциализированным проектом считается проект, который создан как бизнес, зарегистрированный как юридическое лицо, и выведен на площадку технопарка «Идея». Данный показатель рассчитывается нарастающим итогом с 2006 года, как отношение количества созданных предприятий к общему количеству активных заявок («Идея-1000», заявки, поданные на локализацию в технопарке, активные заявки), умноженному на 100%.

5.45. За период с 2003 по 2007 года Технопарком «Идея» привлечены займы для осуществления мероприятий по поддержке инновационного предпринимательства на общую сумму 1 410,9 млн.рублей, в том числе: средства бюджета РТ – 752 млн.рублей, Инвестиционно-венчурного фонда РТ – 658,9 млн.рублей. По состоянию на 19.02.2010 года остаток непогашенной суммы займа составлял 889,6 млн.рублей, в том числе в части средств бюджета РТ – 602 млн.рублей, Инвестиционно-венчурного фонда РТ – 287,6 млн.рублей.

Полученные Технопарком «Идея» заемные средства израсходованы по следующим направлениям:

- приобретение, реконструкция и оснащение оборудованием имущественного комплекса по адресу: г. Казань, ул. Петербургская, д. 50 – 826,5 млн.рублей;
- вклад в уставный капитал КИП «Мастер» - 240 млн.рублей;
- погашение займа Министерства финансов РТ – 150 млн.рублей;
- текущее содержание технопарка – 96 млн.рублей;
- выдача займов на развитие инновационных проектов – 98,4 млн.рублей.

5.46. При проверке использования средств, выданных Технопарком «Идея» в виде займов на развитие инновационных проектов, установлено, что из 11 получателей займов 9 получателями нарушены сроки и условия реализации проектов.

Задолженность ЗАО «Итиль-Вудтек» (70% акций принадлежат Технопарку «Идея») по займу на реализацию инновационного проекта «Организация производства клееного мебельного щита» в сумме 34 923 тыс.рублей погашена имуществом. В счет

погашения займа получено оборудование и производственный корпус площадью 1 326,6 кв.м., расположенный по адресу: РТ, Высокогорский район, с. Чебакса, ул. Заводская. Указанное здание не эксплуатируется на протяжении ряда лет и требует капитального ремонта. Оборудование на момент проверки находилось на территории ООО «Васильевский лесоперерабатывающий комбинат». Часть оборудования в общей сумме 11 124,8 тыс. рублей хранилась на открытом воздухе без консервации.

По остальным 8 договорам сроки возврата займов пролонгированы.

Лизинговая компания малого бизнеса

5.47. Инвестиционно-венчурным фондом РТ и Лизинговой компанией заключено Генеральное соглашение от 30.09.2005, предметом которого являются общие условия инвестирования Фондом лизинговых проектов путем предоставления заемных средств для финансирования сделок лизинга.

Указанным соглашением определено, что вознаграждение лизинговой компании по договорам лизинга определяется Компанией в пределах 18 % годовых (при предоставлении имущества в лизинг за счет средств, выделяемых ГНО «Инвестиционно-венчурный фонд РТ»). Таким образом, лизинговой компании предоставлено право устанавливать размер вознаграждения по своему усмотрению в пределах установленного ограничения, порядок определения размера вознаграждения в зависимости от суммы сделки, срока и иных условий не конкретизирован.

5.48. Попечительским советом ГНО «Инвестиционно-венчурный фонд РТ» 02.10.2008 утверждена Программа поддержки малого и среднего предпринимательства путем инвестирования в средства производства на основе лизинга. Программа определяет порядок финансирования Инвестиционно-венчурным фонд РТ проектов субъектов малого и среднего предпринимательства.

На момент проверки Программа поддержки малого и среднего предпринимательства путем инвестирования в средства производства на основе лизинга на официальном сайте Лизинговой компании не размещена.

Программой, утвержденной в 2008 году, предусмотрено финансирование проектов субъектов малого предпринимательства, а также субъектов среднего предпринимательства. При этом действующее на момент проверки Генеральное соглашение от 30.09.2005 заключено в целях реализации Программы поддержки субъектов малого бизнеса.

В пункте 1.3 Программы отмечено, что Попечительский совет Фонда один раз в полгода определяет приоритетные отрасли экономики Республики Татарстан, действуя в которых субъекты малого и среднего предпринимательства получают право на поддержку, предусмотренную Программой. При этом Программой не предусмотрено размещение перечня приоритетных отраслей на сайте Лизинговой компании, данные сведения на сайте не размещались.

В подпункте 2.2 Программы дано определение реального сектора экономики Республики Татарстан: «Реальный сектор экономики Республики Татарстан – отрасли экономики, производящие материально-вещественный продукт, нематериальные формы богатства и услуг, за исключением операций в финансово-кредитной и биржевой сферах, не относящихся к данному сектору». Таким образом, под данное определение подпадают практически все виды предпринимательской деятельности, за исключением деятельности в финансово-кредитной и биржевой сферах, в том числе, например, парикмахерские и салоны красоты, различные развлекательные заведения.

Следует отметить, что в Программе не определен порядок расчета социальной и бюджетной эффективности. При этом в Приложении № 1 к Программе говорится о социальном и бюджетном эффекте.

В Программе не определен порядок расчета срока окупаемости Проекта.

В Приложении № 1 к Программе «Заключение Компании по Проекту» в подпункте 12.2 «Анализ финансового состояния лизингополучателя» в Агрегированном бухгалтерском балансе некорректно в составе основных средств отражено незавершенное строительство, нематериальные активы.

В Программе четко не определены случаи и объем задатка и/или иного способа обеспечения исполнения обязательств СМСП по договору финансовой аренды (лизинга), по результатам экспертизы Проекта Компании.

5.49. В целях установления порядка и условий реализации инвестиционных и инновационных проектов субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе стартовых (начинающих), с использованием механизма лизинга общим собранием участников Общества (протокол № 1 от 24.04.2008) утвержден Регламент работы Лизинговой компании (далее – Регламент). Указанный регламент определяет порядок и условия регистрации и рассмотрения проектов, проведения экспертизы и принятия решения по проекту, контроля реализации лизинговой сделки. Следует отметить, что Регламент работы на официальном сайте Лизинговой компании на момент проведения проверки не размещен.

5.50. В целом за 2005-2009 годы отмечается тенденция увеличения масштабов деятельности Лизинговой компании (Таблица 5.8).

Таблица 5.8

Основные показатели деятельности

ООО «Лизинговая компания малого бизнеса РТ» за 2005-2009 годы

Наименование показателя	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Количество лизингополучателей	2	99	108	74	382
Созданные условия для организации рабочих мест (данный показатель определяется путем суммирования показателей бизнес-планов и анкет заявителей)	2	28	520	468	1 263
Количество заключенных договоров финансовой аренды, в том числе: - с резидентами бизнес-инкубаторов, индустриальных парков, технополисов и т.д.	2 -	141 10	239 17	111 12	393 11
Сумма заключенных договоров финансовой аренды, тыс.рублей, в том числе: - с резидентами бизнес-инкубаторов, индустриальных парков, технополисов и т.д.	611,4 -	298 011,7 15 499,4	680 987,6 40 043,7	599 217,3 91 448,7	235 761,0 9 288,1

Сбор данных по показателям «Фактическое количество созданных новых рабочих мест», «Объем налоговых поступлений в бюджеты» не осуществлялся в связи с проблемами с получением достоверных сведений по данным показателям.

5.51. В нарушение Программы профинансированы сделки лизинга в общей сумме 43 694,98 тыс. рублей с предприятиями, не являющимися на момент заключения сделок лизинга субъектами малого предпринимательства. Категории субъектов малого предпринимательства определены статьей 4 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Под указанные в законе условия не попадают следующие организации:

- ООО «Нур-1» – общая сумма выделенных средств – 34 160,6 тыс. рублей (март-апрель 2007 года);
- ООО «Казань-Соль» – общая сумма выделенных средств – 9 534,38 тыс. рублей (март 2007 года).

Таким образом, ГНО «Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан» предоставлены заемные средства в сумме 43 694,98 тыс.рублей на цели, не соответствующие условиям по Программы.

5.52. В проверяемом периоде Обществом профинансированы сделки лизинга материальных ценностей, не связанных непосредственно с созданием и развитием производства (легковые автомобили, оборудование для парикмахерских и салонов красоты) на общую сумму 23 056 тыс. рублей (с 2006 года по апрель 2007 года), в том числе

- легковой автотранспорт – 21 960,91 тыс.рублей;
- оборудование для салонов красоты (парикмахерское оборудование, косметическое оборудование, солярий) – 1 095,4 тыс.рублей.

Согласно пункту 1.3 Программы приоритетом при реализации Программы поддержки малого предпринимательства путем инвестирования в средства производства на основе лизинга пользуются проекты, связанные с созданием и развитием производства.

Таким образом, предоставление ГНО «Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан» заемных средств в сумме 23 056 тыс.рублей для инвестирования на основе лизинга не соответствует установленным приоритетам.

5.53. По состоянию на 31.12.2009 просроченная задолженность по лизинговым платежам перед ЛКМБ-РТ составляла в общей сумме 109 745,2 тыс. рублей, в том числе:

- задолженность сроком менее 1 месяца – 639,1 тыс. рублей;
- задолженность сроком от 1 до 2 месяцев – 108,4 тыс. рублей;
- задолженность сроком от 2 до 6 месяцев – 7 938,2 тыс. рублей;
- задолженность сроком более 6 месяцев – 101 059,3 тыс. рублей.

С должниками ведется работа по взиманию задолженности: ведутся переговоры, направлены требования о взыскании задолженности, выставлены инкассовые поручения; по некоторым должникам поданы или готовятся иски в суд и готовится изъятие предметов лизинга. Также применяются механизмы реструктуризации.

За нарушение лизингополучателями сроков уплаты платежей применяется механизм начисления штрафов и пеней. За проверяемый период взыскано пеней в сумме 1 259,9 тыс. рублей, в том числе: в 2007 году – 116,5 тыс. рублей; в 2008 году – 1 029,4 тыс. рублей; за 9 месяцев 2009 года – 114 тыс. рублей.

5.54. С лизингополучателями-неплательщиками, с которыми не удается договориться о реструктуризации просроченных лизинговых платежей, предметы лизинга изымаются. Изъятое оборудование хранится на арендованной площадке. В проверяемый период такие санкции применены к 24 лизингополучателям. Общая

стоимость изъятых предметов лизинга составляет 97 466,9 тыс. рублей, остаточная стоимость – 75 796,3 тыс. рублей.

Приказом Лизинговой компании от 29.12.2008 № 112 утвержден Порядок реализации изъятых предметов лизинга.

Согласно представленным сведениям информация о реализации имущества размещалась в газете «Из рук в руки», на официальном сайте Общества, а также направлялись коммерческие предложения различным юридическим лицам. По словам сотрудников ЛКМБ-РТ изъятое имущество предлагается добросовестным лизингополучателям – клиентам общества.

Следует отметить, что в Порядке реализации изъятых предметов лизинга не определены:

- конкретные средства массовой информации для размещения информации о реализуемом имуществе;
- содержание сведений, размещаемых на официальном сайте Общества и публикуемых в средствах массовой информации;
- порядок регистрации и рассмотрения поступающих предложений по приобретению реализуемого имущества.

Цена реализации имущества в большинстве случаев превысила остаточную стоимость. Согласно Учетной политике Общества определение срока полезного использования объекта основных средств, который является предметом договора лизинга, производится исходя из действия договора лизинга, в результате чего обеспечивается ускоренный механизм амортизации стоимости предмета лизинга. Так, например, остаточная стоимость 2-х изъятых тягачей 543203-222 приобретенных по цене 1 080,0 тыс.рублей за 1 шт. (договоры лизинга 2007 года) составила 192,7 тыс.рублей за 1 шт., стоимость реализации – 289,3 тыс.рублей за 1 шт.

5.55. В нарушение Программы, регламента и договоров лизинга на момент проверки некоторые лизингополучатели не застраховали предметы лизинга (на общую сумму 13 034,67 тыс.рублей, 33 единицы). Согласно информации, представленной Обществом, основная причина такого положения – неудовлетворительное финансовое положение лизингополучателей.

5.56. Выбор поставщиков по договорам лизинга в рамках реализации Программы «Лизинг-Грант» 2009 года осуществлялся без проведения торгов. Проведенным мониторингом установлены случаи, когда закупочные цены превышали рыночные предложения.

5.57. По состоянию на 31.12.2009 основным поставщиком теплиц определено ООО «ПромЭнергоСнаб-Казань» (протокол совещания по вопросу поставки теплиц победителям Конкурсного отбора по программе Лизинг-грант от 17.06.2009).

Согласно представленным к проверке сведениям, победителям конкурсного отбора предложены на выбор 3 варианта теплиц, металлическая конструкция теплицы третьего варианта изготовлена из труб, бывших в употреблении, о чем поставщик ООО «ПромЭнергоСнаб-Казань» уведомлял лизингополучателей во время консультаций о технических характеристиках, в том числе и в здании Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ после проведенных защит бизнес-проектов. Металлокаркас 28 теплиц изготовлен из металлических профилей и уголков, бывших в употреблении. В договорах купли-продажи, заключенных тремя сторонами (Лизингополучатель, Продавец и Покупатель), содержатся полные технические характеристики комплектов теплиц, такие как: новая конструкция или бывшая в

употреблении, расчетная ветровая и снеговая нагрузка, покрытие конструкции (пленка, поликарбонат с указанием толщины листа) и др.

В ходе выездных проверок получатели грантов отмечали, что поставляемые по программе лизинг-грант теплицы не удовлетворяют их требованиям. Во всех осмотренных теплицах краска слезает. Поликарбонат теплиц имеет толщину 4 мм, однако со слов лизингополучателей толщина поликарбоната должна составлять не менее 10 мм. Из-за больших расстояний между металлическими конструкциями крыша теплиц провисает по всему периметру, под силой ветра крыша сильно колеблется и места соединения поликарбоната ломаются. Согласно объяснениям одного из лизингополучателей часть крыши теплицы вырвало с креплений и частично поломало листы поликарбоната.

5.58. Лизинговой компанией в большинстве случаев осуществляется 100% авансирование поставщиков оборудования, транспортных средств и иных материальных ценностей.

Так, например, 100% аванс был предоставлен следующим поставщикам: ООО «ДаМилк» - 4 101,0 тыс.рублей (дата аванса – 29.12.2009, дата поставки – 31.03.2010), ООО «Системсервис» - 2 040,0 тыс.рублей (дата аванса – 30.12.2009, дата поставки – 20.05.2010), ЗАО «Научно-производственная фирма «СЕМИЛ» - 1 109,2 тыс.рублей (дата аванса – 24.12.2009, дата поставки – 31.03.2010) и др.

Проведенным анализом установлено, что объем дебиторской задолженности поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целом соразмерен задолженности по кредитам и займам. Таким образом, Лизинговой компанией фактически за счет платных заемных средств осуществляется авансирование на безвозмездной основе поставщиков.

Авансирование поставщиков также связано с рисками потери средств лизингового фонда. На момент проведения аудита у Лизинговой компании имелась значительная нереальная к взысканию задолженность поставщиков. По состоянию на 31.12.2009 имелась просроченная задолженность ООО «Топ-лизинг» в сумме 9 885,6 тыс.рублей (дата возникновения – 2006 год), ООО «Премьер» в сумме 1 100,0 тыс.рублей (2007 год), ЗАО «Производственно-коммерческая фирма «ЕВКОНСТ» в сумме 20 001,0 тыс.рублей (2007 год), ООО «Производственно-коммерческая фирма «Тонус+» в сумме 1 399,9 тыс.рублей (2008 год).

5.59. В составе дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2009 имелась задолженность по расчетам по претензиям в сумме 49 370,1 тыс.рублей. В связи с неисполнением ООО «Топ-лизинг» обязательства по возврату полученного им займа в ГНО «Инвестиционно-венчурный фонд РТ» по договору от 20.07.2005 № 4 ЛКМБ-РТ исполнило обязательства заемщика в порядке, установленном договором поручительства от 27.06.2007 № 5 по основному долгу и начисленным процентам на общую сумму 49 370,1 тыс.рублей. Согласно Определению Арбитражного суда РТ от 22 марта 2010 года № А65-16286/2008-СГ4026 в отношении ООО «Топ-лизинг» была введена процедура банкротства и конкурсное производство на момент проверки завершено.

6. Система внутреннего контроля эффективности использования государственных средств и исполнения программных мероприятий

По результатам анализа эффективности функционирования системы внутреннего контроля за использованием государственных средств, выделяемых на поддержку

предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности, установлено следующее:

6.1. Согласно п. 3 ст. 55 Бюджетного кодекса Республики Татарстан по каждой долгосрочной целевой программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения и критерии оценки устанавливаются Кабинетом Министров РТ. Фактически порядок проведения и критерии оценки эффективности Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы Кабинетом Министров РТ не установлены. В разделе «Оценка эффективности Программы» приведены только ожидаемые количественные результаты реализации Программы, без указаний конкретных параметров оценки эффективности использования средств.

– 6.2. Республиканской программой развития инновационной деятельности в Республике Татарстан на 2004-2010 годы предусмотрена оценка эффективности инновационной деятельности в Татарстане на базе разработанной методики и разработки корректирующих мероприятий в случае необходимости (п. 7.2 Программы). Фактически указанное положение Программы не реализуется.

6.3. Постановлением Кабинета Министров РТ от 30.12.2006 № 689 «Об утверждении Плана реализации мероприятий Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2007 год» (п.11. 1) предусмотрена разработка методики оценки эффективности реализованных бизнес-проектов при использовании государственной поддержки. Постановлением Кабинета Министров РТ от 30.04.2008 № 280 «Об утверждении Плана реализации Закона РТ от 21.10.2005 № 105-ЗРТ «Об утверждении Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы» на 2008 год» предусмотрена разработка механизмов оценки эффективности реализованных бизнес-проектов (п.11.1). Фактически на момент проведения аудита соответствующая методика не разработана.

В Порядках проведения конкурсных отборов бизнес-проектов по проектам «Конкурсный отбор бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого предпринимательства в приоритетных отраслях промышленности» и «Конкурсный отбор бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ» используется понятие «экономическая эффективность бизнес-проектов». При этом содержание данного понятия не раскрыто.

6.4. Согласно Федеральному закону от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (п. 1. ст. 14) инвестиционные проекты, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств бюджетов субъектов Российской Федерации, подлежат проверке на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств соответствующих бюджетов в случаях и в порядке, которые установлены нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации. В Республике Татарстан по данному вопросу нормативный правовой акт не принят.

6.5. Методика расчета показателей и применения критериев эффективности инвестиционных проектов, претендующих на получение государственной поддержки за счет средств Инвестиционно-венчурного фонда РТ, не разработана. На федеральном

уровне, например, принят приказ Министерства регионального развития РФ от 30.10.2009 № 493 «Об утверждении Методики расчета показателей и применения критериев эффективности региональных инвестиционных проектов, претендующих на получение государственной поддержки за счет бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Российской Федерации».

6.6. Не обеспечен в должной мере контроль со стороны вышестоящего органа за деятельностью бизнес-инкубаторов. В ходе аудита выявлен факт недостачи государственного имущества в бизнес-инкубаторе г. Чистополь на сумму 2 299,6 тыс.рублей. В ходе аудита произведена поставка недостающего имущества.

Согласно статье 270.1 Бюджетного кодекса РФ орган исполнительной власти вправе создать подразделение внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля). Специальное подразделение внутреннего контроля в Комитете по развитию малого и среднего предпринимательства РТ не создано. Отчеты об использовании полученных субъектами малого предпринимательства средств государственной поддержки принимает отдел бухгалтерского учета и отчетности Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ.

6.7. Уполномоченные государственные органы и организации не всегда располагали исчерпывающими данными об эффективности государственных инвестиций.

Так, в Инвестиционно-венчурном фонде РТ отсутствовала информация о текущем состоянии проекта «Реконструкция комбикормового завода, реализуемого ОАО «Набережно-Челнинский комбинат хлебопродуктов». В целях реализации данного проекта Инвестиционно-венчурным фондом РТ в ОАО «Аки-банк» был размещен депозит в сумме 150 000 тыс.рублей на 5 лет под 6% годовых. Фонд неоднократно обращался в адрес ОАО «Набережно-Челнинский комбинат хлебопродуктов». В августе 2008 года данный вопрос выносился на заседание Попечительского совета Фонда.

6.8. В соответствии с п. 3.1 постановления Кабинета Министров РТ от 30.04.2008 № 280 «Об утверждении плана реализации Закона РТ от 21.10.2005 №105-ЗРТ «Об утверждении программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы» на 2008 год» предусматривалось проведение сплошного мониторинга поддержанных проектов (включая оценку финансового состояния).

Учет проектов, поддержанных государством и реализуемых с отклонениями от параметров бизнес-планов, Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ не ведется.

По условиям договоров о грантовом финансировании предусмотрена ежеквартальная и годовая отчетность получателей грантов. В нарушение условий договоров гранта не все получатели грантов своевременно представляют отчеты о целевом использовании средств. По состоянию на 01.01.2010 года отчеты о целевом использовании средств по грантам в приоритетных отраслях промышленности представили только 12 из 137 получателей грантов, по грантам в муниципальных образованиях с высоким уровнем безработицы – 32 из 601 получателя грантов.

Какой-либо регламент (положение и иной правовой акт), определяющий порядок осуществления контроля (мониторинга) эффективности реализации бизнес-проектов, поддержанных за счет бюджетных средств, не принят.

Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ какие-либо программные продукты по автоматизации учета реализации проектов, поддержанных за счет бюджетных средств, в том числе оценки эффективности, не применяются.

6.9. Учет фактических данных о количестве вновь созданных рабочих мест, дополнительных налоговых поступлениях в бюджеты всех уровней в результате оказания мер государственной поддержки Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ не осуществлялся.

6.10. Законом РТ от 27.12.2005 № 133-ЗРТ «Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2005-2010 годы» (1.1.2 задач Программы) предусмотрена публикация результатов системы государственного заказа на управление.

Программой реформирования финансов Республики Татарстан на 2007-2009 годы, утвержденной постановлением Кабинета Министров РТ от 29.11.2007 № 666, предусмотрена публикация в СМИ и (или) сети Интернет ведомственных целевых программ и отчетов об их исполнении. Указанное требование содержится также в Положении о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденном постановлением Кабинета Министров РТ от 17.04.2006 № 174 (п. 2.10). При этом четкий порядок размещения ведомственных целевых программ в сети Интернет не определен. На момент проведения аудита ведомственные целевые программы Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ на официальном сайте не размещены.

6.11. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ за 2009 год не в полной мере согласуется с ежегодно утверждаемым государственным заказом на управление исполнительным органам государственной власти РТ. Согласно п. 3.4 постановления Кабинета Министров РТ от 17.04.2006 № 174 индикаторы оценки результата реализации ведомственных целевых программ, включенные в доклад о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования, утверждаются ежегодно в составе государственного заказа на управление, принимаемого постановлением Кабинета Министров РТ в установленном порядке.

7. Анализ основных проблем, связанных с развитием малого и среднего бизнеса, и степени их решения

По результатам анализа результатов социологических исследований, проведенных Счетной палатой Республики Татарстан и другими организациями, можно отметить следующие основные проблемы, препятствующие развитию предпринимательства:

● ***спад спроса на продукцию, неплатежеспособность потребителей.*** По данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу за 2009 год об ухудшении ситуации с новыми заказами и потреблением продукции заявило 37,8% респондентов (в 2008 году – 14,0%). По данным «ОПОРЫ России» низкий уровень спроса на продукцию отметила треть компаний, в то же время в этом вопросе наметилась определенная положительная тенденция;

● ***недоступность банковских кредитов.*** По данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу от октября 2009 года отметили отсутствие доступности банковских кредитов 42,8% респондентов. Основными проблемами являются высокие

процентные ставки (38%), сложности в процедуре оформления (25%), отсутствие ликвидного залога (16,9%), краткосрочность сделки (8,2%). Согласно опросу «ОПОРЫ России» 2009 года ситуация с финансами с начала года изменилась в лучшую сторону: для 15% респондентов привлечь заемные средства стало просто (в январе – для 8%). Количество респондентов, для которых привлечь финансовые средства было сложно или невозможно, сократилось (56% в ноябре против 75% в январе);

● ***рост арендных платежей.*** По данным опроса Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу за 2009 год респонденты, испытывающие недостаток в площадях, высказывают недовольство существующими условиями аренды, 58% из них считают, что ставки арендных платежей завышены (в 2008 году – 59%);

● ***нехватка квалифицированной рабочей силы.*** Согласно исследованию организации «ОПОРА России» 2009 года 60 процентов опрошенных предприятий указали в качестве проблемы отсутствие на рынке труда достаточного количества персонала требуемой квалификации. В опросе органа статистики по критерию «*наличие квалифицированного персонала»* об ухудшении условий бизнеса высказались 10,1% респондентов (в 2008 году – 9,1%);

● ***бюрократические барьеры.*** По данным опроса Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу за 2009 год около 35% респондентов считают, что документы разрешительными органами выдаются с небольшой задержкой, более 4% - с большой задержкой по сравнению с установленными законом сроками выдачи. В ходе прокурорских проверок выявляются факты нарушения сроков рассмотрения заявлений о получении лицензии, необоснованных отказов в предоставлении лицензии, истребование излишних документов;

● ***недостаточно эффективная информационная компания о мерах государственной поддержки предпринимательства.*** По данным социологического опроса, проведенного в октябре 2009 года Комитетом Республики Татарстан по социально-экономическому мониторингу, значительное число респондентов (58,4%) не знает ничего о каких-либо мерах государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в Республике Татарстан;

● ***частые проверки со стороны контрольных органов.*** По данным социологического опроса, проведенного в октябре 2009 года Комитетом Республики Татарстан по социально-экономическому мониторингу, 28% опрошенных отметили, что налоговые органы требуют избыточное по сравнению с законом число документов, считают их проверки необоснованными и отмечают недостаточную компетентность проверяющих.

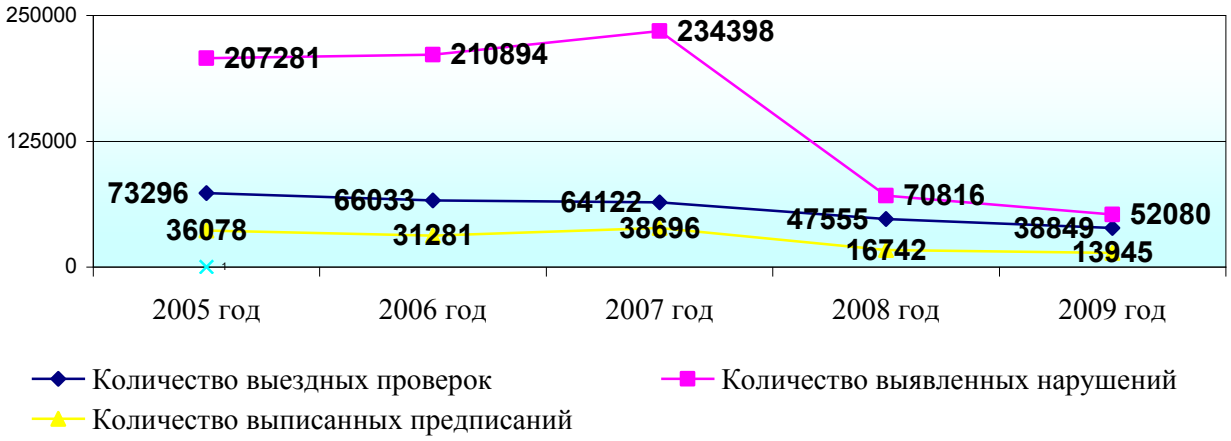
В целом отмечаются положительные изменения в этом вопросе. Большинство респондентов (60,5%) отметили в опросе органа статистики в октябре 2009 года, что за последние полгода их предприятие не подвергалось проверке со стороны контролирующих органов ни разу (в 2008 году 92,3% опрошенных отметили, что их предприятие подверглось проверке хотя бы 1 раз). По данным социологического исследования, проведенного «ОПОРОЙ России» на протяжении всего 2009, с начала 2009 года наблюдается уменьшение административного давления на бизнес: 15% респондентов утверждает, что количество проверок уменьшилось (в январе – 8%). Вдвое снизилось число респондентов, утверждающих, что поборы для них обременительны. Положительные тенденции можно связать с последними

нововведениями в законодательстве: 1 мая 2009 года вступил в силу Федеральный закон от 24.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля», регулирующий проведение проверок в отношении бизнеса.

Почти в 3 раза сократилось (с января 2009 года) количество предпринимателей, отмечающих факты противоправных действий со стороны правоохранительных органов. Причиной изменений в оценках представителей МСП могло послужить то, что в середине 2009 года из полномочий милиции законодательно были исключены внепроцессуальные права по проведению контрольных мероприятий в отношении предпринимателей. Ранее представители органов внутренних дел посещали каждого девятого респондента.

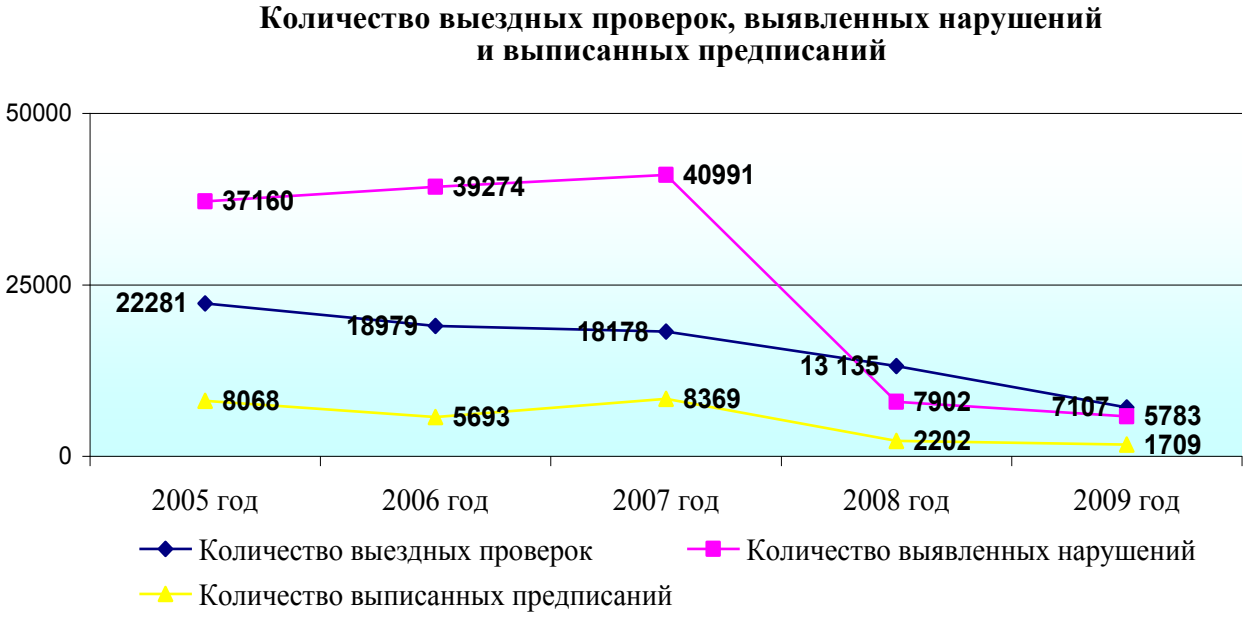
Количество выездных проверок по данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу в 2009 году по сравнению с 2005 годом сократилось в 1,9 раза и составило 38 849 единиц (График 7.1).

График 7.1



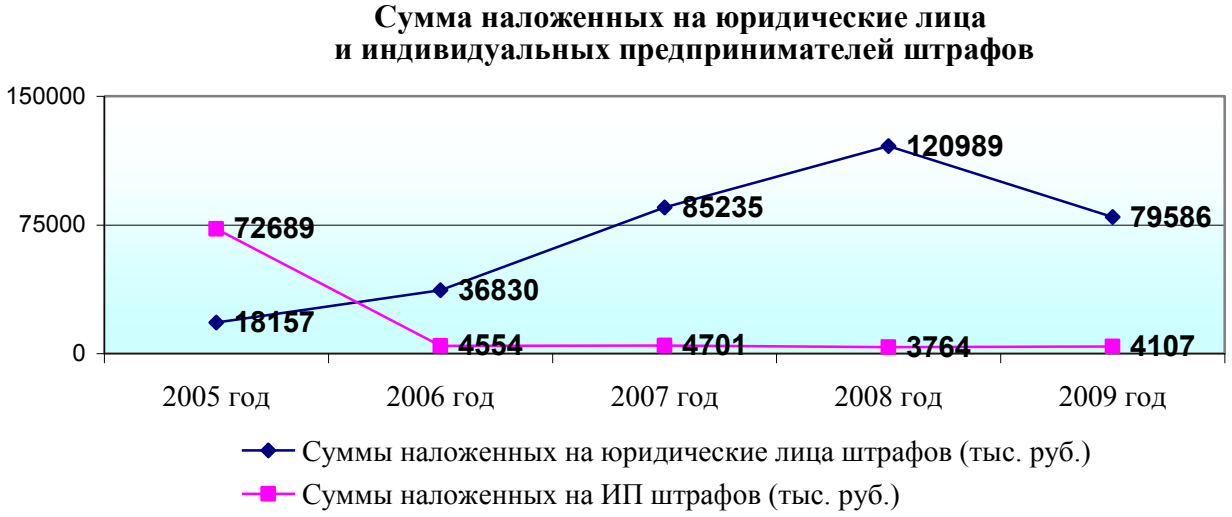
Количество выездных проверок у индивидуальных предпринимателей по данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу в 2009 году по сравнению с 2005 годом сократилось в 3,1 раза и составило 7 107 единиц (График 7.2).

График 7.2



Сумма наложенных на юридические лица штрафов имела тенденцию увеличения до 2008 года, 2009 году данный показатель уменьшился по сравнению с 2008 годом на 34,2% (График 7.3).

График 7.3



● ***давление со стороны криминальных структур.*** По данным Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу за 2009 год в республике большинство опрошенных (60,6%) оценивают правовую защищенность малого бизнеса как среднюю, 30,9% – как низкую, 8,5% - как хорошую. По данным социологического опроса Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу за 2009 год более 18% респондентов сталкивались в своей деятельности с насилием и угрозами со стороны криминальных группировок.

● ***Высокие тарифы на электроэнергию***

В ходе проведенных собеседований с представителями субъектов малого и среднего предпринимательства многие отметили в качестве фактора, препятствующего развитию бизнеса, высокие тарифы на электроэнергию.

Постановлением Комитета РТ по тарифам от 18.12.2009 были установлены тарифы на электроэнергию для юридических лиц. Одноставочный тариф с дифференциацией по числу часов использования заявленной мощности, широко применяемый представителями малого бизнеса, по сравнению с 2009 годом возрос до 60 процентов.

Однако после массы заявлений со стороны представителей малого бизнеса тарифы на электроэнергию были пересмотрены и в постановление Комитета РТ по тарифам были внесены изменения от 12.02.2010. Пересмотру подвергся одноставочный тариф для ряда категорий потребителей, в частности, для использующих заявленную мощность менее 5000 часов в месяц по всем диапазонам напряжения. Существенно снижен тариф для потребителей низкого напряжения – с 5,7 рубля до 4,1 рубля за кВтч (без учета НДС). В итоге максимальное повышение в 2010 году по сравнению с 2009 годом составило 20%.

Необходимо отметить, что по сравнению с 2006 годом в 2010 году стоимость электроэнергии в Республике Татарстан повысилась до 2,7 раза, при уровне индекса потребительских цен на товары и услуги за 2006-2009 годы 38,6%.

Проведенным анализом установлено, что тарифы на электроэнергию по низкому напряжению (0,4 кВ и ниже), широко используемому субъектами малого предпринимательства, в Республике Татарстан по сравнению с 8 соседними регионами значительно выше (от 7,6% до 40,3%). По среднему второму напряжению (20-1 кВ) 2 тарифа ниже чем в других регионах (на 0,8% и 6,2%), 33 тарифам – выше от 1,9% до 29,1% (Таблица 7.1).

Таблица 7.1

Сравнительный анализ тарифов на электроэнергию в Республике Татарстан с соседними регионами за 2010 год

Наименование субъекта Российской Федерации	Низкое напряжение (0,4 кВ и ниже)		Среднее второе напряжение (20-1 кВ)			
	В других регионах НИЖЕ чем в РТ		В других регионах НИЖЕ чем в РТ		В других регионах ВЫШЕ чем в РТ	
	Кол-во тарифов *	Отклонение, %	Кол-во тарифов*	Отклонение, %	Кол-во тарифов *	Отклонение, %
Республика Марий Эл	4	от 14,2 до 26,7	3	от 6,9 до 11,1	1	на 0,8
Чувашская Республика	4	от 33,3 до 39,6	4	от 21,1 до 26,9		
Удмуртская Республика	7	от 9,5 до 37,7	6	от 4,7 до 29,1	1	на 6,2
Республика Башкортостан	4	от 34,3 до 40,3	4	от 20,8 до 27,3		
Оренбургская область	4	от 24,4 до 28,2	4	от 11,8 до 19,1		
Ульяновская область	4	от 21,1 до 26,4	4	от 1,9 до 9,1		
Самарская область	4	от 7,6 до 13,8	4	от 6 до 12,2		
Кировская область	4	от 19,5 до 23,5	4	от 14,5 до 21,3		
Итого	35		33		2	

*- Количество тарифов по часу потребления

● ***Отсутствие честной конкуренции в системе государственных и муниципальных закупок***

По данным опроса Комитета РТ по социально-экономическому мониторингу от октября 2009 года 50,5% респондентов считают систему государственного и муниципального заказа непрозрачной и неоткрытой по причине несовершенства законодательства (38,9%), коррупции, незаконных выплат чиновникам (35,3%), доступа к госзаказу аффилированных структур (23,3%).

По данным Управления Федеральной антимонопольной службы по РТ количество жалоб, поданных субъектами предпринимательской деятельности в связи с нарушением процедуры размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд в Управление Федеральной

антимонопольной службы, имеет тенденцию к росту: в 2006 году подано 33 жалобы, в 2007 – 182, 2008 – 272, 2009 – 280.

В связи с нарушением органами государственной власти органами местного самоуправления антимонопольного законодательства от субъектов предпринимательской деятельности в 2006 году поступило 3 обоснованных обращения, 2007 году – 1, 2008 году – 5, 2009 году – 12.

В соответствии с ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» государственные заказчики, за исключением случаев размещения заказов для нужд обороны страны и безопасности государства, обязаны осуществлять размещение заказов у субъектов малого предпринимательства в размере не менее чем 10 и не более чем 20 процентов общего годового объема поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг в соответствии с перечнем товаров, работ, услуг, установленным Правительством РФ.

В 2007-2009 годах удельный вес государственных контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства, составил менее 10% (Таблица 7.2).

Таблица 7.2

Результаты проведения торгов для государственных нужд в Республике Татарстан за 2006-2009 годы, по данным органа статистики

Наименование показателя	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
I. Количественная характеристика торгов и других способов закупок, ед.				
Количество заявок участников, выигравших торги (лоты) и другие способы закупок, всего, ед.:	15 522	1 398	14 336	13 013
из них заявок субъектов малого предпринимательства, ед.	1 514	172	2 129	1 892
Удельный вес количества госконтрактов, заключенных с СМП, в общем количестве заключенных госконтрактов, %	9,8	12,3	14,9	14,5
II. Стоимостная характеристика торгов и других способов закупок, тыс. рублей				
Общая стоимость заключенных контрактов и сделок всего:	20 007 599	46 830 261	46 476 257	68 155 294
из них с субъектами малого предпринимательства	2 790 693	2 130 201	3 624 524	3 694 035
Удельный вес стоимости госконтрактов, заключенных с СМП в общей стоимости госконтрактов, %	13,9	4,5	7,8	5,4

По данным Реестра государственных контрактов Республики Татарстан доля контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства, имеет тенденцию к снижению (Таблица 7.3).

Таблица 7.3

Результаты проведения торгов для государственных нужд в Республике Татарстан за 2006-2009 годы, по данным Агентства по государственному заказу, инвестиционной деятельности и межрегиональным связям РТ

Наименование показателя	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Общая стоимость заключенных контрактов и сделок с субъектами малого предпринимательства	5 453 000	6 051 000	5 108 000	4 221 000	3 788 000
Удельный вес СМП в заключенных контрактах, %	26	27	11	8,4	6

В 2007-2009 годах по данным органа статистики удельный вес муниципальных контрактов, заключенных с субъектами малого предпринимательства, составлял более 20% (Таблица 7.4).

Таблица 7.4

Результаты проведения торгов для муниципальных нужд

Наименование показателя	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
I. Количественная характеристика торгов и других способов закупок, ед.				
Количество заявок участников, выигравших торги (лоты) и другие способы закупок, всего, ед.:	28 759	27 574	18 171	9 079
из них заявок субъектов малого предпринимательства, ед.	6 061	10 558	6 629	5 135
Удельный вес количества контрактов, заключенных с СМП, в общем количестве заключенных муниципальных контрактов, %	9,8	12,3	14,9	14,5
II. Стоимостная характеристика торгов и других способов закупок, тыс. рублей				
Общая стоимость заключенных контрактов и сделок всего:	13 087 188	26 337 675	35 423 598	16 690 309
из них с субъектами малого предпринимательства	1 953 941	8 048 619	9 683 486	4 839 913
Удельный вес стоимости муниципальных контрактов, заключенных с СМП в общей стоимости муниципальных контрактов, %	14,9	30,6	27,3	29,0

● ***недостаточное участие органов местного самоуправления в государственной поддержке предпринимательства***

Планом мероприятий по реализации Программы на 2008 год предусмотрена поддержка муниципальных программ развития СМСП (предоставление субсидий для реализации утвержденных в установленном порядке муниципальных программ развития СМСП; конкурсный порядок отбора муниципалитетов; участие в конкурсе Минэкономразвития РФ по итогам проведенного отбора муниципальных программ развития СМСП; приоритетная поддержка муниципальных программ развития СМСП в поселениях с населением менее 30 000 человек. Фактически стимулирование

деятельности органов местного самоуправления по развитию малого предпринимательства в должной мере не осуществлялось. Бюджетные средства на поддержку муниципальных программ развития субъектов малого предпринимательства не выделялись.

Планом мероприятий по выполнению резолюций съезда предпринимателей Республики Татарстан (раздел 2), утвержденным распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 02.04.2007 №500-р, п. 6 постановления Кабинета Министров РТ от 27.09.2007 № 511 предусмотрены разработка и утверждение программ поддержки и развития предпринимательства в муниципальных районах. В ходе аудита установлено, что из 45 муниципальных образований Республики Татарстан в 9 муниципальных образованиях программы поддержки и развития предпринимательства не были приняты, по 5 муниципальным районам информация в Комитете по развитию малого и среднего предпринимательства РТ отсутствовала.

Многие муниципальные программы содержат мероприятия общего характера без указания сроков исполнения и стоимости мероприятий, финансирование муниципальных программ из местных бюджетов не предусмотрено. Не установлены количественные и качественные параметры муниципальных программ, критерии оценки эффективности их реализации.

Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ не принимал участие в разработке и экспертизе проектов муниципальных программ, нормативных правовых актов по вопросам развития малого предпринимательства муниципальных образований (предусмотрено в разделе 3 мероприятий Программы поддержки малого предпринимательства в Республики Татарстан на 2005-2010 годы). Проект типовой муниципальной программы развития предпринимательства на сайте Комитета по развитию малого и среднего предпринимательства РТ не размещен (подготовка типового проекта предусмотрена п. 1.2 Плана мероприятий на 2008 год).

Распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 02.04.2007 №500-р и п. 6 постановления Кабинета Министров РТ от 27.09.2007 № 511 предусмотрено создание при муниципальных образованиях Советов предпринимателей. На 01.01.2010 в 24 районах действовали совещательные органы по вопросам предпринимательства, в 9 муниципальных районах – отсутствовали, по остальным районам информация в Комитете по развитию малого и среднего предпринимательства РТ отсутствовала. Создание Советов предпринимателей было предусмотрено Планом мероприятий по выполнению резолюции съезда предпринимателей РТ 2006 года, утвержденным распоряжением Кабинета Министров РТ от 02.04.2007 №500-р.

Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ в 2008-2009 годах ежегодный конкурс «Лучшее муниципальное образование РТ, оказывающее поддержку развитию предпринимательства», в том числе по номинации «Лучшая муниципальная программа развития малого предпринимательства» не проводился (предусмотрено Планами реализации мероприятий Программы поддержки малого предпринимательства в Республики Татарстан на 2005-2010 годы в 2007 и 2008 годах).

Наименьшую активность в Конкурсном отборе по грантам в приоритетных отраслях промышленности проявили Алькеевский (заявки отсутствуют), Верхнеуслонский (1 заявка) муниципальные районы. Наименьшую активность в Конкурсном отборе по грантам в муниципальных образованиях с высоким уровнем безработицы проявили Кайбицкий (4 заявки), Черемшанский (4 заявки), Спасский (6 заявок) муниципальные районы.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 06.04.2009 № 195 «О мерах по реализации Указа Президента Республики Татарстан от 26.05.2008 № УП-246 «О мерах по реализации в Республике Татарстан Указа Президента Российской Федерации от 28.04.2008 № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов в части развития предпринимательства определены такие показатели как «число субъектов малого предпринимательства на 10 тыс. человек населения» и «доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций». Данные показатели характеризуют только количественную сторону вопроса, но не отражают результаты деятельности субъектов малого предпринимательства.

Согласно постановлению Кабинета Министров РТ от 28.08.2001 № 586 «О ведении мониторинга состояния и развития субъектов малого предпринимательства» анкетирование для выявления мнений предпринимателей о создании благоприятных условий для развития предпринимательства должно проводиться 2 раз в год, фактически оно проводилось 1 раз в год. Постановлением Кабинета Министров РТ от 27.04.2010 № 302 данное постановление признано утратившим силу.

8. Оценка влияния мер государственной поддержки на макроэкономические показатели развития субъектов среднего и малого предпринимательства

8.1. Основные направления и объемы государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства представлены в Приложении 1.

8.2. Сведения об объемах средств, направленных в 2005-2009 годы на государственную поддержку малого предпринимательства и создание технопарков в сфере высоких технологий, в разрезе министерств и ведомств представлены в Таблице 8.1.

Таблица 8.1

Объемы средств, направленных в 2005-2009 годы на государственную поддержку малого предпринимательства и создание технопарков в сфере высоких технологий

тыс. рублей

Орган	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год	Итого
Государственная поддержка малого предпринимательства						
Министерство финансов РТ	196 000,0		212 500,0			408 500,0
Министерство торговли и внешнеэкономического сотрудничества РТ	200 575,1	127 514,0	6 582,8			334 671,9
Министерство промышленности и торговли РТ				12 398,3		12 398,3
Агентство по развитию предпринимательства РТ		10 212,2	16 605,0			26 817,2
Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ				822 736,5	661 060,3	1 483 796,8

Программа поддержки малого предпринимательства в РТ на 2005-2010 годы						
Агентство по развитию предпринимательства РТ	6 423,0	8 488,5	9 000,0			23 911,5
Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ				8 560,0	2 992,1	11 552,1
Всего на поддержку малого предпринимательства	402 998,1	146 214,7	244 687,8	843 694,8	664 052,4	2 301 647,8
Создание технопарков в сфере высоких технологий						
Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ				1 596 439,0	1 619 605,0	3 216 044,0
Итого с учетом технопарков в сфере высоких технологий	**402 998,1**	**146 214,7**	**244 687,8**	**2 440 133,8**	**2 283 657,4**	**5 517 691,8**

8.3. В 2005-2009 годах объем выделенных на государственную поддержку малого предпринимательства средств составлял от 0,08% до 0,28% оборота малых предприятий, с учетом средств на создание технопарков в сфере высоких технологий – от 0,08% до 0,64% (Таблица 8.2).

Таблица 8.2

Доля выделенных на государственную поддержку малого предпринимательства средств в обороте малых предприятий

Наименование показателя	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Объем средств бюджета РТ на поддержку малого предпринимательства в общем объеме оборота малых предприятий, %	0,28	0,08	0,10	0,21	0,19
Объем средств бюджета РТ на поддержку малого предпринимательства с учетом средств на создание технопарков в сфере высоких технологий в общем объеме оборота малых предприятий, %	0,28	0,08	0,10	0,62	0,64

8.4. За анализируемый период объем средств, выделенных на государственную поддержку малого предпринимательства, составлял от 1,9% до 8,4% общего объема инвестиций в основной капитал малых предприятий (Таблица 8.3).

Таблица 8.3

Доля выделенных на государственную поддержку малого предпринимательства средств в инвестициях в основной капитал малых предприятий

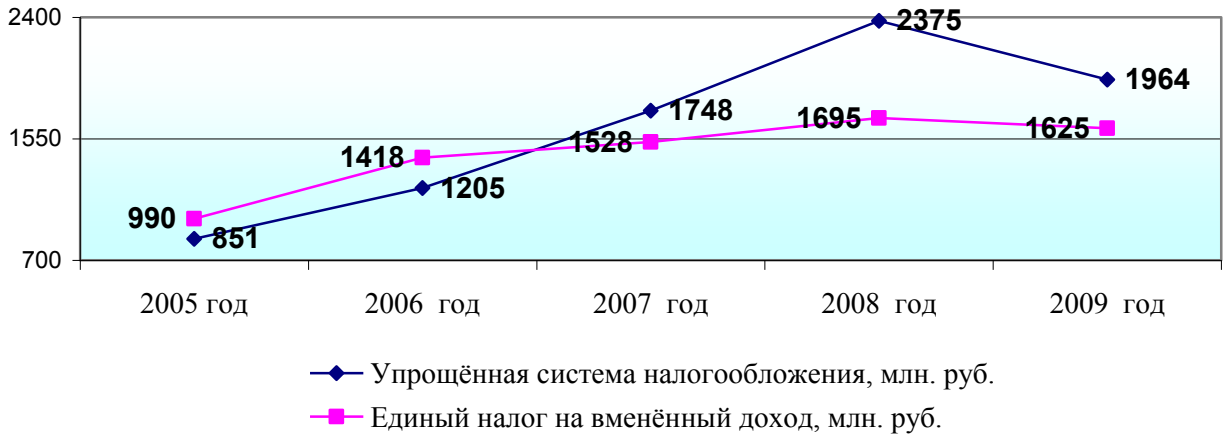
Показатель	2005 год	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Объем средств бюджета РТ на поддержку малого предпринимательства в общем объеме инвестиций в основной капитал малых предприятий, %	8,4	1,9	2,3	4,4	4,6

8.5. Централизованный системный анализ фактической бюджетной эффективности использования государственных средств, выделенных на поддержку субъектов среднего и малого предпринимательства, развитие инновационной деятельности (в части налоговых поступлений от субъектов предпринимательства, воспользовавшихся мерами государственной поддержки), не осуществлялся.

Общие сведения о поступлении налоговых платежей от субъектов малого предпринимательства представлены на Графике 8.1.

График 8.1

Сведения о поступлении налоговых платежей от субъектов малого предпринимательства



9. Выводы

1. В 2005-2008 годы экономика Республики Татарстан находилась в стадии роста, динамика ряда показателей превышала общероссийские тенденции. Количество экономически активных субъектов малого и среднего предпринимательства, их доля в валовом региональном продукте, налоговых доходах консолидированного бюджета значительно увеличились. В 2009 году произошел существенный спад в экономике республики, обусловленный общероссийским финансово-экономическим кризисом.

2. В Республике Татарстан предприняты значительные усилия по поддержке субъектов среднего и малого предпринимательства, стимулированию инвестиционной активности и развитию инновационной деятельности. Республика успешно участвует в конкурсах, проводимых Министерством экономического развития Российской Федерации, на предоставление средств федерального бюджета для финансирования мероприятий государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в субъектах Российской Федерации. Вместе с тем, в ходе аудита выявлены резервы повышения эффективности использования государственных средств в этой сфере.

3. Отдельные положения нормативных правовых актов Республики Татарстан, касающихся вопросов государственной поддержки среднего и малого предпринимательства, стимулирования инвестиционной активности и развития инновационной деятельности, фактически не реализовывались на практике, в стратегические и программные документы необходимые изменения (корректировки) своевременно не вносились, что снижает уровень ответственности исполнителей за достижение поставленных целей и решение обозначенных задач.

4. Уровень коммерциализации инновационных проектов, реализуемых в республике при поддержке государства, невысокий. Практическая польза от консультационных, маркетинговых и иных услуг, оказываемых малым инновационным компаниям, невысокая. Имеется ограниченное количество новых инновационных предприятий с высоким потенциалом роста. Спрос со стороны реального сектора экономики на результаты научно-технической деятельности низкий, что во многом обусловлено недостатком собственных средств для расширения инновационной деятельности.

5. В целом государство выделяет ограниченные средства на проведение НИОКР в приоритетных отраслях экономики. Результаты научно-технической деятельности в большинстве случаев не доходят до стадии коммерческого применения.

6. Потенциал государственных организаций не способен оказать самостоятельного решающего влияния на развитие инновационной деятельности в Республике Татарстан, объем инвестиций в инвестиционные и венчурные проекты напрямую зависит от объема дополнительного бюджетного финансирования.

7. Системные, формализованные механизмы обеспечения интеграции образования, науки и промышленного сектора в целях развития инновационной деятельности не разработаны. Потенциал высших учебных заведений может быть более эффективно задействован для обеспечения перехода экономики республики на инновационный путь развития. В Республике Татарстан не создан единый центр управления инновациями, поддержка инновационной деятельности раздроблена среди различных министерств, ведомств и организаций.

Действенные механизмы реализации приоритетных направлений развития науки, технологий и техники отсутствуют. Эффективные механизмы обеспечения общей координации НИОКР, финансируемых отдельными республиканскими и федеральными органами, не созданы, что препятствует консолидации финансовых, кадровых, материальных и иных ресурсов на приоритетных направлениях развития инновационной деятельности, коммерциализации результатов НИОКР.

8. Расширение масштабов инновационной деятельности сдерживается недостатком квалифицированных кадров.

9. Имеет место тенденция снижения числа студентов естественнонаучных и инженерных дисциплин, численности специалистов, занимающихся НИОКР. Молодые ученые, аспиранты и доктора наук не достаточно мотивированы на коммерческое внедрение инноваций. Происходит отток специалистов за рубеж.

10. Отсутствуют налоговые стимулы для научно-исследовательской и инновационной деятельности в промышленности.

11. Действующая система внутреннего контроля за использованием государственных средств, выделяемых на поддержку среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности, недостаточно эффективна. Уполномоченные государственные организации при осуществлении инвестиций не применяют системы управления рисками. В порядках проведения конкурсных отборов бизнес-проектов выявлены коррупциогенные факторы.

12. Действующая в Республике Татарстан система мониторинга инновационной деятельности недостаточна эффективна. Не создана эффективная система учета результатов инновационной деятельности. Отсутствует механизм изучения общественного мнения об инновационной политике. Используется ограниченное

количество показателей инновационной деятельности, при этом отсутствует система надежной обработки и анализа данных. Отсутствуют механизмы оценки воздействия на инновационные процессы (на исследования и инновации) принимаемых нормативных правовых актов.

13. Не обеспечена в полном объеме публичность ведомственных целевых программ, докладов о результатах и основных направлений деятельности субъектов бюджетного планирования, их интеграция в бюджетный процесс.

10. Рекомендации

Правительству Республики Татарстан:

1. Усилить контроль за полнотой и своевременностью реализации принятых стратегий, программ и иных нормативных правовых актов в области поддержки предпринимательства, стимулирования инвестиционной активности и развития инновационной деятельности, обеспечить систематический контроль за ходом реализации программных документов, при необходимости вносить в них изменения (корректировки).

2. Рассмотреть возможность создания единой системы управления инновационными процессами в Республике Татарстан, формирования центра ответственности за эффективность реализации республиканской инновационной политики.

3. При формировании региональной политики стимулирования инновационной деятельности максимально учитывать передовой опыт зарубежных стран.

4. Рассмотреть возможность разработки специальных мер, направленных на привлечение в Республику Татарстан перспективных инновационных проектов из других регионов России и зарубежных стран.

5. Выявленные в ходе аудита эффективности несоответствия и недостатки Программы поддержки малого предпринимательства в Республике Татарстан на 2005-2010 годы, Республиканской программой развития инновационной деятельности в Республике Татарстан на 2004-2010 годы учесть при разработке аналогичных программ на очередной период.

6. Принять меры по повышению эффективности деятельности объектов инфраструктуры поддержки предпринимательства, в том числе повышению энергоресурсоэффективности.

7. Принять меры по повышению уровня коммерциализации результатов НИОКР, финансируемых за счет государственных средств, обеспечению субъектов инновационной деятельности необходимыми вспомогательными услугами.

Рассмотреть возможность введения дополнительных налоговых льгот для субъектов, занимающихся научно-исследовательской и инновационной деятельностью.

8. Принять меры по совершенствованию системы мониторинга результативности инновационной деятельности, эффективности реализации инвестиционных проектов, поддержанных за счет государственных средств, с применением современных информационных технологий. Оценку эффективности инновационной деятельности в Республики Татарстан производить на основе разработанной методики.

9. Принять меры по повышению эффективности системы внутреннего контроля эффективности использования государственных средств, выделяемых на поддержку

среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности.

10. Усилить работу в области стимулирования деятельности органов местного самоуправления по развитию малого предпринимательства (принятие муниципальных программ поддержки предпринимательства, оказание поддержки бизнес-проектам, реализуемым за счет государственных средств, создание при органах местного самоуправления совещательных органов по вопросам поддержки предпринимательства, проведение конкурса среди муниципальных образований).

Рассмотреть возможность использования дополнительных показателей для оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов в части развития предпринимательства, учитывающих такие социально-экономические аспекты деятельности СМП как создание новых рабочих мест субъектами малого предпринимательства, оборот малых предприятий.

11. Рассмотреть возможные механизмы усиления межведомственной координации заинтересованных сторон в области развития инновационной деятельности, развития связей между научными, образовательными учреждениями, промышленными предприятиями и иными субъектами инновационной деятельности, формирования научно-производственных кластеров, развития отраслевой науки.

12. Расширять эффективные организационно-правовые формы взаимодействия крупного и малого бизнеса.

13. Рассмотреть возможность создания центров трансферта технологий, центров международного сотрудничества, центров коллективного пользования научным оборудованием, единой базы результатов интеллектуальной деятельности по высшим учебным заведениям республики.

Обеспечить координацию при формировании республиканскими и федеральными учебными заведениями уникальной экспериментальной и приборной базы.

14. Принять меры по усилению ориентации образовательных учреждений на фактические потребности экономики, участию потенциальных работодателей в разработке учебных стандартов. Рассмотреть возможность разработки и внедрения специальных учебных программ по инновационной деятельности.

15. Принять нормативный правовой акт Республики Татарстан, регламентирующий случаи и порядок проверки инвестиционных проектов, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств бюджета РТ на предмет эффективности.

16. Определить порядок размещения в сети Интернет (публикации) ведомственных целевых программ.

17. Рассмотреть возможность внесения изменений в нормативные правовые акты Республики Татарстан в целях обеспечения согласованности их положений в части докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, ведомственных целевых программ и государственного заказа на управление.

18. В целях определения эффективности мероприятий, проводимых в рамках выставочной деятельности разработать критерии эффективности выставочных мероприятий, регулярно проводить мониторинг эффективности мероприятий по указанным критериям.

19. В систему государственного заказа на управление включить показатели, характеризующие эффективность деятельности объектов поддержки предпринимательства.

20. Рассмотреть возможность разработки специального Интернет-сайта по продвижению научно-технической и инновационной продукции организаций Республики Татарстан с целью формирования целевой аудитории потенциальных инвесторов.

21. Обеспечить формирование системы подготовки кадров для инновационной экономики с учетом приоритетных направлений стратегии развития Республики Татарстан. Систему стажировки специалистов в зарубежных учебных заведениях необходимо в большей степени ориентировать на фактические потребности экономики республики, расширить масштабы обучения инновационному менеджменту.

22. Учитывая, что многие вопросы стимулирования инновационной деятельности выходят за рамки полномочий субъекта Российской Федерации, рассмотреть возможность инициирования федерального закона по вопросам инновационной деятельности.

– 23. Рассмотреть вопросы практической реализации положений постановлений Кабинета Министров РТ от 28.08.2001 № 584 «О создании республиканского банка данных о незадействованных площадях и оборудовании», от 18.11.2002 № 655 «О государственной поддержке базового обучения предпринимателей и их дополнительного образования».

Комитету по развитию малого и среднего предпринимательства РТ:

1. Принять меры по упорядочению и ускорению процедуры проведения конкурсов по выбору резидентов бизнес-инкубаторов, индустриальных парков и технополисов.

2. Объекты государственной собственности в технопарковых структурах предоставить управляющим компаниям по итогам проведения соответствующих конкурсных процедур.

3. Обеспечить своевременное утверждение для бизнес-инкубаторов нормативов возмещения финансовых затрат и государственных заданий.

4. Усилить контроль за эффективностью деятельности объектов инфраструктуры поддержки предпринимательства, обеспечению сохранности государственного имущества. В договоры, заключаемые с резидентами объектов инфраструктуры поддержки предпринимательства, включать положения об ответственности резидентов за сохранность полученного в аренду государственного имущества.

5. Определить четкий порядок осуществления мониторинга эффективности деятельности объектов инфраструктуры поддержки предпринимательства. Разработать и довести до бизнес-инкубаторов методику расчета показателей эффективности их деятельности.

6. Усилить контроль за использованием бюджетных средств, предоставленных субъектам малого предпринимательства в виде грантов, своевременностью предоставления отчетности. Разработать четкий порядок осуществления контроля за реализацией бизнес-проектов. Оценку экономической эффективности бизнес-проектов, претендующих на государственную поддержку, осуществлять на базе разработанной методики. Рассмотреть возможность разработки для этих целей специального аналитического программного комплекса.

7. Обеспечить соблюдение установленного порядка отбора претендентов на получение грантов. Разработать критерии отнесения муниципальных образований к муниципальным образованиям с высоким уровнем безработицы.

8. Обеспечить ведение Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства-получателей поддержки в соответствии с требованиями законодательства.

9. Обеспечить проведение антикоррупционной экспертизы нормативно-правовых актов, регламентирующих вопросы выделения государственных средств на поддержку субъектов предпринимательской деятельности.

10. Исполнителей по проектам (подпроектам) поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства РТ выбирать на основании результатов проведенных торгов.

11. Принять меры по обеспечению закупки лизингового имущества в рамках реализации программ «Лизинг-Грант» по минимально возможным ценам, в том числе рассмотреть возможность закупки товаров по результатам проведения торгов.

12. Усилить контроль за обоснованностью стоимости услуг, субсидируемых в рамках программы поддержки субъектов предпринимательства. Проводить мониторинг ценовых предложений с целью установления предельных цен на субсидируемые услуги.

13. Разработать механизм мониторинга эффективности внедрения образовательных программ для предпринимателей.

14. Принять меры по оказанию содействия развитию в Республике Татарстан студенческих бизнес-инкубаторов и технопарков при ВУЗах.

15. При размещении рекламных материалов указывать на бесплатный характер услуг для предпринимателей, реализуемых за счет бюджетных средств.

Министерству земельных и имущественных отношений РТ:

1. Принять меры по оформлению прав на земельные участки под объектами технопарковых структур.

2. Разработать и утвердить порядок распределения прав собственности на результаты научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ при смешанном финансировании.

Инвестиционно-венчурному фонду РТ:

1. Принять меры по повышению уровня коммерциализации инвестиционных и венчурных проектов.

2. Разработать стратегию развития Фонда, утверждать среднесрочные финансовые планы деятельности Фонда.

3. Рассмотреть возможность оптимизации системы вспомогательных услуг, оказываемых получателям грантов, повышения их качества.

4. Рассмотреть возможность внесения изменений в Регламент Инвестиционно-венчурного фонда в связи с тем, что его положения не в полной мере соответствуют сложившейся практике.

5. Рассмотреть возможность установления более четкого порядка определения вознаграждения лизинговой компании в рамках Программы поддержки малого и среднего предпринимательства путем инвестирования в средства производства на основе лизинга.

Лизинговой компании малого бизнеса РТ

1. Принять меры по повышению публичности деятельности Лизинговой компании малого бизнеса РТ.
2. Обеспечить соблюдение требований нормативных правовых и иных актов, регламентирующих вопросы поддержки малого и среднего предпринимательства путем инвестирования в средства производства на основе лизинга.
3. Принять меры по снижению объема просроченной задолженности по лизинговым платежам.
4. Доработать Порядок реализации изъятых предметов лизинга.
5. В целях снижения рисков потери средств, а также необходимости дополнительного привлечения кредитных ресурсов, пересмотреть финансовую политику по авансированию поставщиков в сторону уменьшения размеров предварительной оплаты.

Главному инвестиционно-строительному управлению РТ:

1. Принять меры по возмещению в бюджет Республики Татарстан стоимости реализованного металлолома по объекту Индустриальный парк «Мастер» в сумме 1 481,0 тыс.рублей.
2. Инициировать принятие на уровне республики рекомендаций по учету металлолома и иных материальных ценностей, высвобождаемых в ходе проведения ремонтно-строительных работ на объектах, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Общие положения проведения аудита эффективности

Основание проведения аудита эффективности: статьи 2, 9 Закона Республики Татарстан от 07.06.2004 № 37-ЗРТ «О Счетной палате Республики Татарстан», пункт 1.26 Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2010 год.

Цели аудита:

- оценка достижения основных прогнозных показателей развития экономики Республики Татарстан;
- оценка достижения основных прогнозных показателей развития среднего и малого предпринимательства в Республике Татарстан;
- оценка развития инновационной деятельности в Республике Татарстан;
- анализ эффективности деятельности объектов инфраструктуры поддержки предпринимательства;
- анализ эффективности мер прямой финансовой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, определение соответствия порядка их предоставления и использования установленным требованиям;
- оценка степени надежности систем внутреннего контроля эффективности использования государственных средств, исполнения программных мероприятий;
- оценка степени решения основных проблем, связанных с развитием малого и среднего бизнеса;
- оценка влияния мер государственной поддержки на макроэкономические показатели развития субъектов среднего и малого предпринимательства.

Предмет аудита: деятельность государственных органов Республики Татарстан и уполномоченных организаций, участвующих в реализации мер государственной

поддержки, нормативные правовые акты, бухгалтерская (финансовая), статистическая и иная отчетность, соглашения, контракты, договоры, первичные финансово-хозяйственные и иные документы по использованию бюджетных средств и государственного имущества.

В ходе аудита эффективности проанализировано исполнение положений 8 федеральных законов, 2 указов Президента Республики Татарстан, 4 законов Республики Татарстан, 44 постановлений Кабинета Министров РТ, 5 распоряжений Кабинета Министров Республики Татарстан, регламентирующих вопросы государственной поддержки среднего и малого предпринимательства, стимулирования инвестиционной активности и развития инновационной деятельности.

Объекты аудита:

- Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан;
- Инвестиционно-венчурный фонд Республики Татарстан;
- Стабилизационной залогово-страховой фонд Республики Татарстан;
- Фонд содействия развитию венчурных инвестиций в малые предприятия в научно-технической сфере Республики Татарстан;
- Главное инвестиционно-строительное управление Республики Татарстан;
- Лизинговая компания малого бизнеса Республики Татарстан;
- Инновационно-производственный технопарк «Идея»;
- Технополис «Химград»;
- Поволжский бизнес-инкубатор легкой промышленности;
- Бизнес-инкубатор г. Набережные Челны;
- Бизнес-инкубатор г. Елабуга;
- Бизнес-инкубатор г. Чистополь;
- организации – получатели мер государственной поддержки (выборочно).

В ходе аудита эффективности использовались результаты социологических исследований.

Проверяемый период: 2005-2009 годы.

Сроки проведения аудита: октябрь 2009 года – май 2010 года.

Аудит эффективности использования государственных средств, направленных на поддержку среднего и малого предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности, проведен Счетной палатой Республики Татарстан в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Экспертным советом по аудиту эффективности (протокол от 24.02.2010 № 1).

Состав рабочей группы по проведению аудита:

Аудитор А.Р. Валеев,

Главный инспектор А.Р. Зарипов,

Главный инспектор И.И. Хамзин,

Ведущий инспектор Д.Н. Титов.

Приложение

Сведения
о финансировании проектов (подпроектов) государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства за 2005-2009 годы

Наименование проектов (подпроектов), направлений государственной поддержки	*Всего израсходовано средств, тыс. руб.*	*из них:*			*Кол-во СМП-получателей средств, ед.*
		федерального бюджета	*бюджета РТ*	*ИВФ РТ*	
«Поддержка субъектов малого предпринимательства, производящих товары (работы, услуги), предназначенные для экспорта» (Агентство, Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства РТ)	1 647,1	823,6	823,6		7
«Поддержка субъектов малого предпринимательства, производящих товары (работы, услуги), предназначенные для экспорта» (ИВФ)	12 474		6 237	6 237	27
«Развитие системы кредитования субъектов малого предпринимательства»	4 357,5	1 857,5	2 500		10
Проект «Размещение средств в уполномоченных банках для обеспечения финансовыми ресурсами на среднесрочное кредитование субъектов малого предпринимательства в реальном секторе экономики».	8 000	4 000		4 000	454
«Республиканский конкурс «Пятьдесят лучших инновационных идей Республики Татарстан – Программа инновационных проектов «Идея – 1000»	58 500	29 250		29 250	142
«Предоставление субсидий на компенсацию части процентов по кредитам коммерческих банков предприятиям, реализующим проекты в приоритетных отраслях экономики Республики Татарстан»	8 544,0	4 272		4 272	11
«Разработка и реализация образовательных программ для субъектов малого предпринимательства с предоставлением сертификатов на обучение»	9 970	4 975	4 995		962
«Разработка и реализация программ поддержки начинающих субъектов малого предпринимательства – гранты начинающим на создание собственного бизнеса (с выделением целевых групп)»	9 900	4 900	5 000		99
«Повышение конкурентоспособности субъектов малого предпринимательства Республики Татарстан в условиях вступления во Всемирную торговую организацию»	87 699,7	43 699,7	44 000		
«Консультационные и юридические услуги субъектам малого предпринимательства»	9 999,7	4 999,7	5 000		
«Начало дела»	*4 999,7*	*2 499,7*	*2 500*		*544*
«Скорая юридическая помощь»	*5 000*	*2 500*	*2 500*		*297*
«Субсидирование затрат СМП на присоединение к объектам электросетевого хозяйства, а также иные мероприятия по	58 000	29 000	29 000		

энергосбережению»					
Печатная продукция	*250*		*250*		
Проведение семинаров	*3 063*		*3 063*		*262*
Консультации с выдачей заключения	*2 325*	*187,5*	*2 137,5*		*62*
Компенсации СМП на субсидирование затрат	*52 362*	*28 812,5*	*23 549,5*		*58*
«Кампания по информационной поддержке малого предпринимательства и популяризации создания собственного бизнеса»	19 700	9 700	10 000		
«Конкурсный отбор бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого предпринимательства в приоритетных отраслях промышленности»	137 000	65 000	72 000		137
Программа поддержки субъектов малого предпринимательства путем инвестирования в средства производства на основе лизинга по следующим направлениям: уменьшение размера лизинговых платежей для субъектов малого предпринимательства; финансовая аренда (лизинг) промышленного оборудования для субъектов малого предпринимательства»	327 392	163 696		163 696	665
«Конкурсный отбор бизнес-проектов Республики Татарстан для присуждения грантов Правительства РТ на поддержку начинающих субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальных образованиях с высоким уровнем безработицы»	176 900	114 600	62 300		601
«Разработка и реализация программы по субсидированию процентных ставок по кредитам субъектов малого и среднего предпринимательства»	33 923,8	22 100	11 823,8		Средства не исполь-зованы*.
«Обеспечение кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства под поручительство Гарантийного фонда обеспечения исполнения обязательств в Республике Татарстан»	250 000	112 500		112 500	470
«Обеспечение кредитования субъектов малого и среднего предпринимательства под поручительство Гарантийного фонда обеспечения исполнения обязательств в Республике Татарстан»	222 794	196 994	25 800		Средства не исполь-зованы *.
«Револьверный фонд ГНО ИВФ РТ»	50 000			50 000	Средства не исполь-зованы.*
Итого	1 373 102,2	768 667,8	234 479,4	369 955,0	4 807

* По состоянию на 31.12.2009

ОТЧЕТ
о результатах проверки законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности отдельных государственных унитарных предприятий Республики Татарстан, открытых акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставном капитале

Основания для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2010 год, Распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 2.07.2010 № ВА - 456.

Цель: проверка соблюдения законодательства, оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставном капитале.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты Республики Татарстан, бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставном капитале, договоры, платежные и иные первичные документы.

Объекты: Проведен анализ бухгалтерской отчетности 67 государственных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставном капитале (далее – организации). Выездные проверки проведены в ГУП «Татарское книжное издательство»; ГУП «Электрические сети»; ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров Республики Татарстан»; ГУП «Татлизинг»; ОАО «Таткоммунпромкомплект»; ОАО «Сетевая компания».

Проверяемый период: 2007-2009 годы.

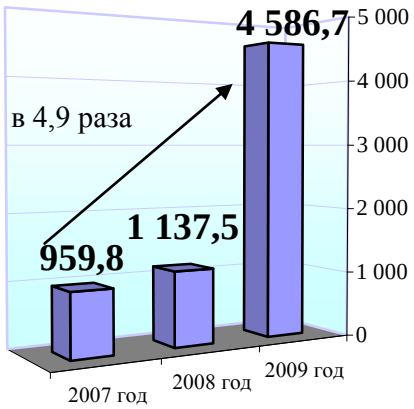
Сроки проведения: с 5 июля по 5 сентября 2010 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. В общем количестве анализируемых организаций в 2007 году убыточными являлись 14 организаций (20,9% от общего количества организаций), в 2008 году – 15 (22,4%), в 2009 году – 16 (23,9%).

Общие сведения о полученной организациями сальдированной прибыли (убытках)[6] за 2007-2009 годы представлены на диаграмме 1.

Диаграмма 1

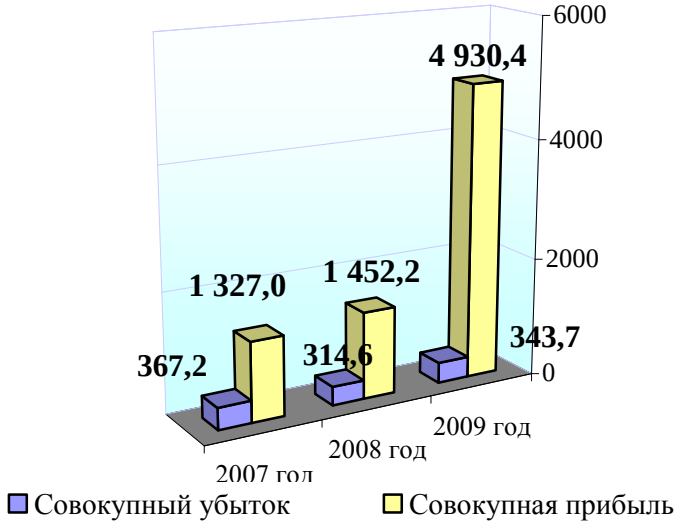


[6] Без учета ОАО «Связьинвестнефтехим»

Как видно из диаграммы 1 за период с 2007 по 2009 годы сальдированная прибыль организаций увеличилась в 4,9 раза, что в основном обусловлено ростом прибыли ОАО «Сетевая компания» (с 912 030 тыс. рублей в 2007 году до 4 351 716 тыс. рублей в 2009 году).

Сведения о полученных прибылях (убытках) организациями за 2007-2009 годы представлены на диаграмме 2.

Диаграмма 2



По итогам 2009 года в сравнение с 2007 годом объем совокупной прибыли увеличился в 3,7 раза, совокупные убытки организаций сократились на 5,5%.

Наибольший убыток в период с 2007 по 2009 годы получили следующие организации:

- ОАО «Радиоприбор» – 237 793 тыс. рублей;
- ОАО «Альметьевск-Водоканал» – 29 734 тыс. рублей;
- ОАО «Многоотраслевое производственное предприятие Жилищно-коммунального хозяйства Пестречинского района «Коммунальные сети» – 12 572 тыс. рублей;
- ОАО «Производственное предприятие «Швейник» – 12 049 тыс. рублей;
- ОАО «Республиканское производственное объединение «Таткоммунэнерго» – 11 940 тыс. рублей.

Наибольшую прибыль в период с 2007 по 2009 годы получили следующие организации:

- ОАО «Сетевая компания» – 3 439 686 тыс. рублей;
- ОАО «Авиакомпания «Татарстан» – 256 319 тыс. рублей;
- ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» – 125 030 тыс. рублей.

В период с 2007 года по 2009 год ОАО «Связьинвестнефтехим» увеличило прибыль с 26 288 267 тыс. рублей до 57 675 034 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Необходимо отметить, что за 2007–2009 годы 3 организации были ежегодно убыточными (таблица 1).

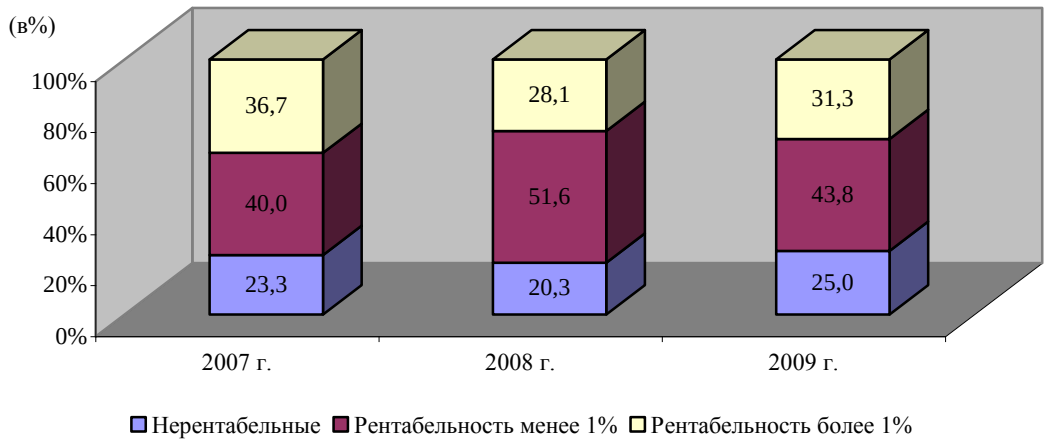
Таблица 1, тыс. рублей

Наименование	2007 г.	2008 г.	2009 г.
ОАО «Альметьевск-Водоканал»	(11 855)	(2 893)	(41 589)
ГУП «Производственное объединение «Татрыбхоз»	(518)	(2 698)	(3 879)
ОАО «Сабинское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства»	(5 801)	(2 195)	(1 324)

По итогам 2009 года получили убыток 16 анализируемых организаций, в том числе:
- ОАО «Радиоприбор» – (245 850) тыс. рублей;
- ОАО «Альметьевск-Водоканал» – (41 589) тыс. рублей;
- ОАО «Производственное предприятие «Швейник» – (13 576) тыс. рублей.

За 2007–2009 годы процент рентабельных организаций в общем объеме сократился с 36,7% до 31,3% (диаграмма 3).

Диаграмма 3



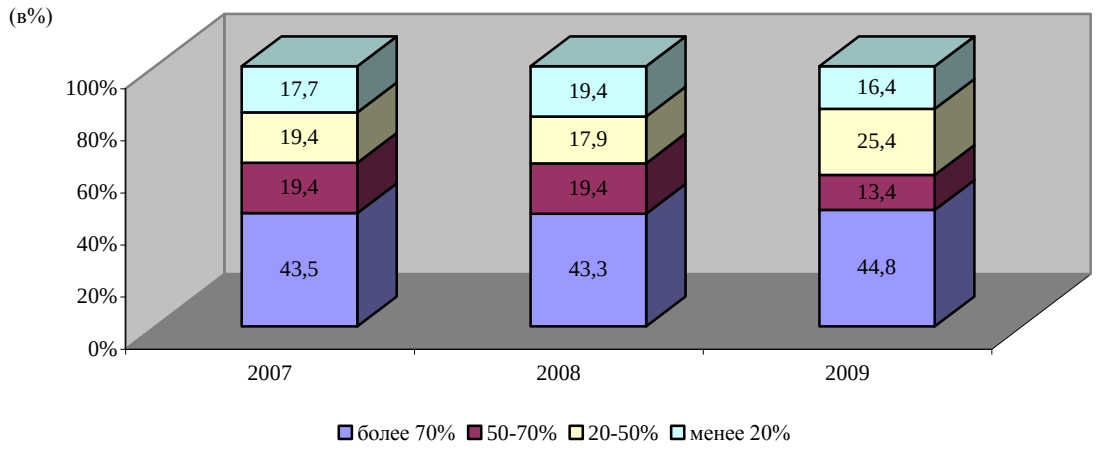
Высокую рентабельность показали организации отрасли производства и распределения электроэнергии (таблица 2).

Таблица 2

Наименование организации	Средняя общая рентабельность организации за 2007-2009 годы (в %)
Высокий уровень рентабельности	
ГУП «Электрические сети»	337,1
ОАО «Республиканское производственное объединение «Таткоммунэнерго»	24,93
ОАО «Сетевая компания»	18,48

2. Из 67 проанализированных организаций большая часть организаций являются финансово независимыми (удельный вес собственного капитала более 50%) (диаграмма 4).

Диаграмма 4



Информация по организациям, по которым произошло значительное изменение собственного капитала в 2007-2009 годах представлено в таблице 3.

Таблица 3

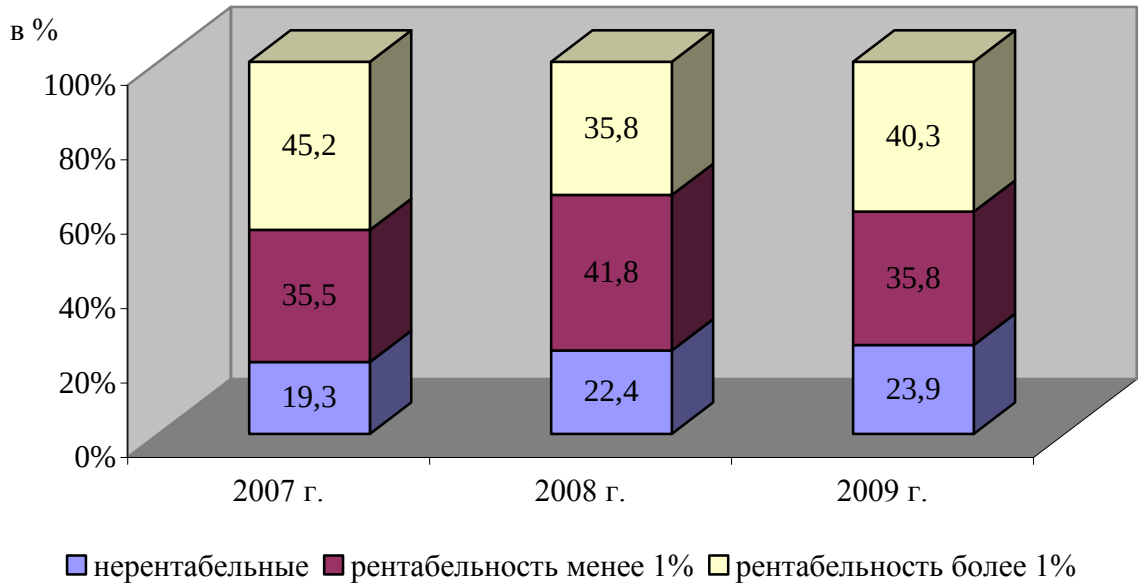
Наименование	*2007 г.*		*2008 г.*		*2009 г.*	
	Тыс. рублей	*Уд. вес в валюте баланса, %*	*Тыс. рублей*	*Уд. вес в валюте баланса, %*	*Тыс. рублей*	*Уд. вес в валюте баланса, %*
Рост удельного веса собственного капитала						
ОАО «Таткоммунпромкомплект»	3 831	0,09	1 023 827	19,18	1 023 498	19,78
ГУП «Электрические сети»	89 403	19,78	238 729	39,98	316 518	99,92
ГУП «Всероссийский научно-исследовательский проектный институт медицинских инструментов»	3 285	11,28	3 378	12,23	10 592	37,81
ОАО «Татагролизинг»	1 035 820	7,41	1 036 822	8,44	1 687 941	19,83
ГУП «Рацин»	1 181 166	25,51	3 082 725	56,50	3 212 576	61,75
Снижение удельного веса собственного капитала						
ОАО «Муслюмовские инженерные сети»	23 231	88,72	23 387	48,08	23 534	49,29
ОАО «Радиоприбор»	325 806	43,79	390 666	44,45	144 816	22,87
ГУП «Производственное объединение «Татрыбхоз»	5 622	65,85	2 262	8,15	13 307	33,60
ОАО «Ипотечное агентство Республики Татарстан»	2 083 029	41,46	1 356 883	26,38	1 039 500	19,51
ОАО «Производственное предприятие «Швейник»	41 858	86,42	36 311	65,64	22 736	20,41
ГУП «Агентство по государственному заказу, инвестиционной деятельности и межрегиональным связям РТ»	8 615	51,48	8 264	54,87	12 003	11,43

Наиболее низкая финансовая независимость наблюдалась у ОАО «Авиакомпания «Татарстан» (по итогам 2009 года – 4,1% в 2008 году – 1,3%, в 2007 году – 5%) и ГУП

«Татарское книжное издательство» (по итогам 2009 года – 4,7% в 2008 году – 7,3%, в 2007 году – 4,6%).

3. Рентабельность собственного капитала свыше 10% наблюдалось у 15% организаций, от 1% до 10% - у 19% организаций.

Диаграмма 5



Наиболее высокая рентабельность собственного капитала по итогам деятельности за 2007-2009 годы у ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров РТ» (46,9%), ГУП «Бюро технической инвентаризации Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства РТ» (28,3%).

4. За 2007–2009 годы валюта баланса увеличилась у 37 организаций, в том числе по ОАО «Сетевая компания» – в 2 раза; ОАО «Татспиртпром» – на 20,8%, ОАО «Таткоммунпромкомплект» – на 27% (таблица 4).

Таблица 4, тыс. рублей

Наименование	*2007 год*	*2008 год*	*2009 год*	*Отклонение 2009 г.-2007 г.*
ОАО «Сетевая компания»	8 902 113,0	10 356 765,0	17 970 541,0	9 068 428,0
ОАО «Татспиртпром»	5 504 091,0	6 378 066,0	6 647 360,0	1 143 269,0
ОАО «Таткоммунпромкомплект»	4 073 395,0	5 338 996,0	5 174 051,0	1 100 656,0
ГУП «Головная территориальная проектно-изыскательская научно-производственная фирма «Татинвестгражданпроект»	699 259,0	1 113 350,0	1 622 056,0	922 797,0

Валюта баланса снизились по 30 организациям, в том числе по ОАО «Связьинвестнефтехим» на 7,1%, ОАО «Татагролизинг» на 39,1%, ГУП «Электрические сети» на 29,9%, ОАО «Радиоприбор» на 14,9% (таблица 5).

Таблица 5, тыс. рублей

Наименование	*2007 год*	*2008 год*	*2009 год*	*Отклонение 2009 г.-2007 г.*
ОАО «Связьинвестнефтехим»	152 202 160	84 210 491	141 372 599	-10 829 561,0
ОАО «Татагролизинг»	13 987 033	12 286 122	8 512 895	-5 474 138,0
ГУП «Электрические сети»	452 086	597 088	316 772	-135 314,0
ОАО «Радиоприбор»	744 023	878 909	633 110	-110 913,0

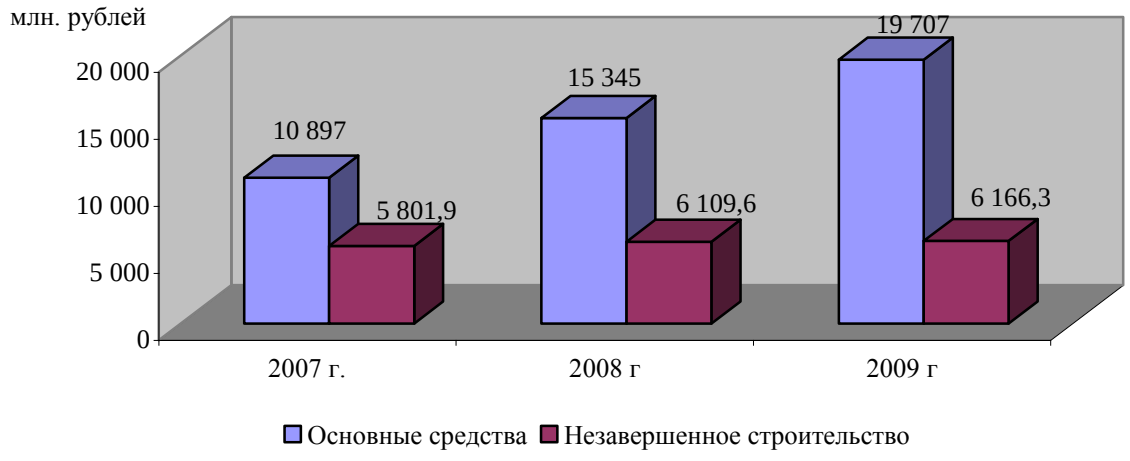
5. В целом за 2007-2009 годы объем основных средств анализируемых организаций увеличился с 10 896 925 тыс. рублей до 19 706 847 тыс. рублей. Основное увеличение основных средств приходилось на ОАО «Сетевая компания» (рост – 3 944 459 тыс. рублей), ОАО «Татавтодор» (2 415 436 тыс. рублей), ОАО «Связьинвестнефтехим» (767 094 тыс. рублей), ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» (301 526 тыс. рублей), ОАО «Международный аэропорт «Казань» (294 384 тыс. рублей).

Значительно уменьшились основные фонды ОАО «Татмедиа» (29 578 тыс. рублей), ГУП «Горэлектротранспорт» (снижение на 15 736 тыс. рублей), ОАО «Радиоприбор» (12 846 тыс. рублей), ОАО «Коммунальные сети Мензелинского района» (10 957 тыс. рублей), ОАО «Корпорация «Татавтотранс» (10 832 тыс. рублей).

Объем незавершенного строительства в анализируемом периоде увеличился с 5 801 894 тыс. рублей до 6 166 277 тыс. рублей. Наибольшие объемы незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2010 приходились на ОАО «Ипотечное агентство Республики Татарстан» (2 856 853 тыс. рублей), ОАО «Татавтодор» (1 477 714 тыс. рублей), ОАО «Сетевая компания» (758 177 тыс. рублей), ОАО «Горнолыжный спортивно-оздоровительный комплекс «Казань» (468 025 тыс. рублей).

Динамика движения основных фондов и незавершенного строительства в период за 2007–2009 годы представлена на диаграмме 6.

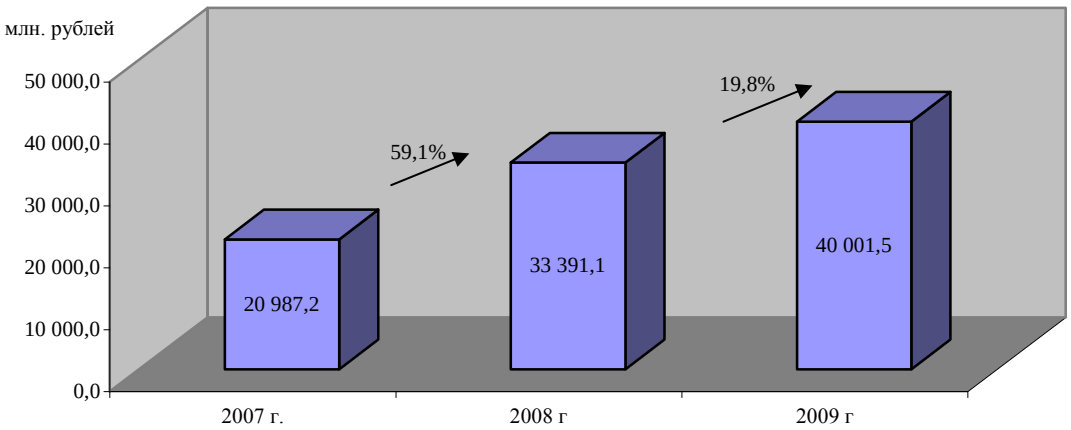
Диаграмма 6



6. За 2007-2009 годы чистые активы организаций увеличились с 20 987 176 тыс. рублей до 40 001 500 тыс. рублей или на 91,4%[7] (диаграмма 7).

[7] без учета чистых активов ОАО «Связьинвестнефтехим»

Диаграмма 7



Чистые активы в анализируемом периоде снизились у 30 предприятий, в том числе: ОАО «Радиоприбор» – в 2,4 раза, ОАО «Ипотечное агентство Республики Татарстан» – в 2 раза, ОАО «Многоотраслевое производственное предприятие Жилищно-коммунального хозяйства Пестречинского района «Коммунальные сети» – в 1,9 раза.

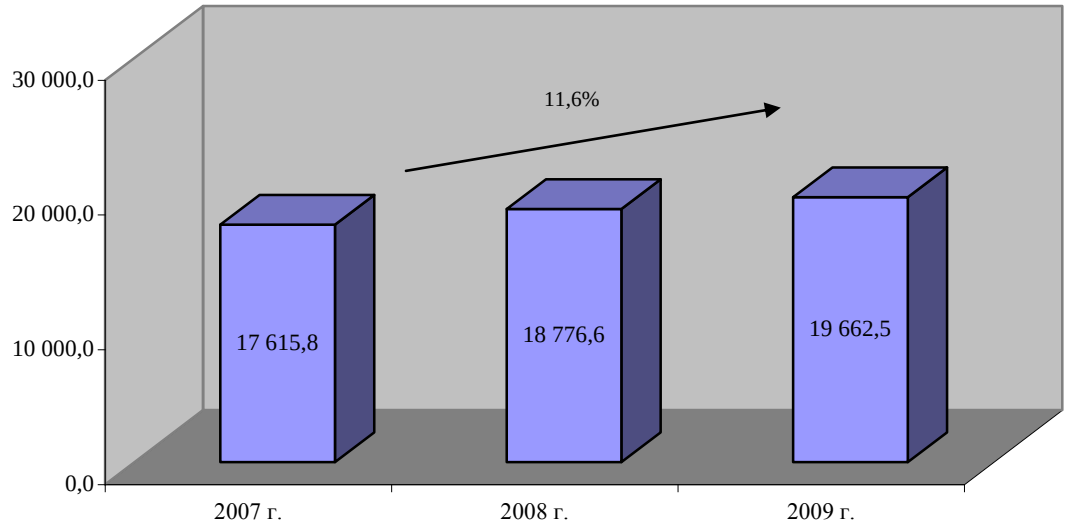
Информация об организациях, по которым произошли значительные изменения чистых активов, представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование ГУП, АО	*2007 год, тыс. рублей*	*2008 год, тыс. рублей*	*2009 год, тыс. рублей*	*2009 г./2007 г., %*
Снижение чистых активов				
ОАО «Радиоприбор»	325 806,0	390 666,0	144 816,0	в 2,4 раза
ОАО «Ипотечное агентство Республики Татарстан»	2 083 029,0	1 368 713,0	1 039 500,0	в 2 раза
ОАО «Многоотраслевое приизводственное предприятие Жилищно-коммунального хозяйства Пестречинского района»	32 587,0	32 493	17 155	в 1,9 раза
ГУП «Нижнекамское автопредприятие санитарного транспорта Министерства здравоохранения РТ»	15 973,0	10 807,0	8 580,0	в 1,9 раза
ОАО «Производственное предприятие «Швейник»	42 140,0	36 605,0	23 049,0	в 1,8 раза
ОАО «Мобильная государственная связь»	1 502,0	748,0	874,0	в 1,7 раза
Рост чистых активов				
ОАО «Аксубаевское автотранспортное предприятие»	3 627,0	36 734,0	36 756,0	в 10,1 раза
ГУП «Производственное объединение «Татрыбхоз»	5 622	2 262,0	30 007,0	в 5,3 раза
ГУП «Татарское книжное издательство»	2 519,0	1 004,0	11 167,0	в 4,4 раза
ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров РТ»	33 274,0	41 759,0	135 658,0	в 4,1 раза

7. Дебиторская задолженность предприятий за 2007-2009 годы увеличилась с 17 615 804 тыс. рублей до 19 662 510 тыс. рублей или на 11,6% (диаграмма 8).

Диаграмма 8



Так, выездной проверкой в ОАО «Таткоммунпромкомплект» установлено, что дебиторская задолженность по выданным авансам составляла по состоянию на 01.01.2008 – 445 150,5 тыс.рублей, 01.01.2009 – 427 777,1 тыс.рублей, 01.01.2010 – 281 533,3 тыс.рублей. По состоянию на 01.07.2010 просроченная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков (средства Республиканского лизингового фонда) составила 371 556,8 тыс.рублей, в ходе контрольного мероприятия приняты меры по снижению дебиторской задолженности, которая снизилась на общую сумму 366 194,4 тыс.рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по лизинговым платежам на 31.12.2009 составляла:

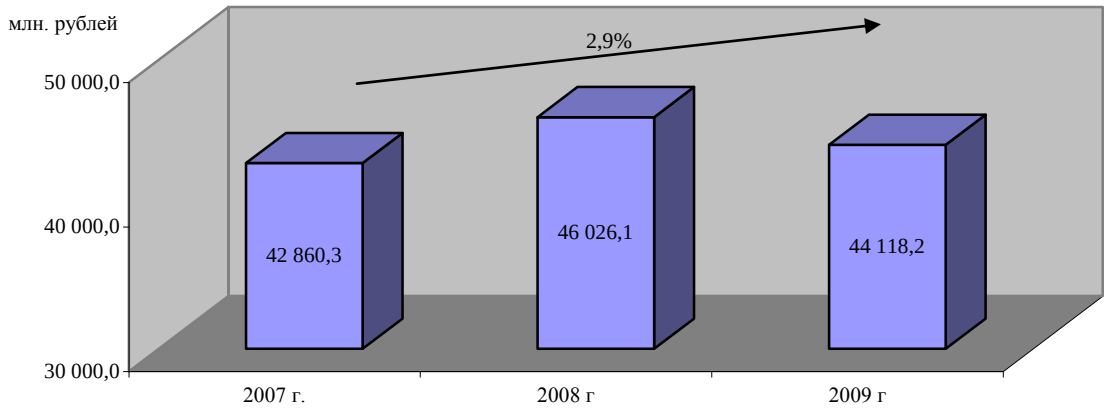
- по средствам Республиканского лизингового фонда – 223 406,7 тыс.рублей, в том числе нереальная к взысканию – 21 404,3 тыс.рублей.
- по договорам лизинга за счет средств лизингового фонда Министерства транспорта и дорожного хозяйства РТ – 4 919,3 тыс.рублей, в том числе: нереальная к взысканию – 2 340 тыс.рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по лизинговым платежам на 01.07.2010 составляла:

- по средствам Республиканского лизингового фонда – 158 944,4 тыс. рублей, в том числе: нереальная к взысканию – 19 300,2 тыс.рублей;
- по договорам лизинга за счет средств лизингового фонда Министерства транспорта и дорожного хозяйства РТ – 14 832,7 тыс. рублей, в том числе: нереальная к взысканию – 2 730,5 тыс.рублей.

8. Кредиторская задолженность предприятий за 2007-2009 годы увеличилась с 42 860 300 тыс. рублей до 44 118 233 тыс. рублей или на 2,9% (диаграмма 9).

Диаграмма 9



9. Существенное превышение дебиторской задолженности организаций над кредиторской может стать причиной отвлечения значительных финансовых средств из хозяйственного оборота.

В таблице 7 приведены организации, темп роста дебиторской задолженности которых превышает кредиторскую.

Таблица 7

Наименование ГУП, АО	Задолженность	Отношение 2008г./2007г.	Отношение 2009г./2008г.
ГУП «Татинвестгражданпроект»	*-дебиторская*	**148,7**	**196,1**
	-кредиторская	160,8	145,3
ГУП «Рацин»	*-дебиторская*	**105**	**173,6**
	-кредиторская	68,8	83,8
ОАО «Райсервис»	*-дебиторская*	**118,5**	**104,8**
	-кредиторская	47,7	73,4
ОАО «Сармановское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства»	*-дебиторская*	**114,9**	**149,4**
	-кредиторская	84,8	90,6
ОАО «Бугульминское племенное предприятие по искусственному осеменению сельскохозяйственных животных и племенной работе»	*-дебиторская*	**1 059,5**	**55,4**
	-кредиторская	105,7	88,7
ОАО «Связьинвестнефтехим»	*-дебиторская*	**146,3**	**224,3**
	-кредиторская	123,5	98
ОАО «Буинское многоотраслевое производственное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «(Инженерные сети)	*-дебиторская*	**66,9**	**113,3**
	-кредиторская	70	97,1

10. По информации Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан общий объем дивидендов на государственные пакеты акций, подлежащих перечислению в бюджет республики по итогам работы в 2007-2009 годах составил 1 428 756,8 тыс. рублей, в том числе:

- по итогам 2007 года – 940 643,1 тыс. рублей (перечислено 937 499 тыс. рублей);
- по итогам 2008 года – 427 232,7 тыс. рублей (перечислено 427 232,7 тыс. рублей);

- по итогам 2009 года – 60 181,2 тыс. рублей (по состоянию на 01.08.2010 г. перечислено 3 636 тыс. рублей).

По результатам анализа установлено, что отдельные акционерные общества, принявшие решение о направлении на выплату дивидендов 30% чистой прибыли, не в полном объеме перечислили в бюджет дивиденды (таблица 8)

Таблица 8

Наименование	*Подлежало перечислению*	*Перечислено*	*Задолженность*
По итогам 2007 года			
ОАО «Альметьевский завод «Радиоприбор»	232,5	0	232,5*
ОАО «Институт «Татдорпроект»	2 047	0	2 047*
ОАО «Красноборские коммунальные сети»	67,3	0	67,3*
По итогам 2008 года			
ОАО «Ипотечное агентство Республики Татарстан»	494,6	322,9	171,7*
ОАО «Татспиртпром»	55 281	0	55 281

*– задолженность погашается в 2008-2010 годах

Законами Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан на соответствующие годы установлено, что размер части чистой прибыли государственных унитарных предприятий, зачисляемой в бюджет Республики Татарстан, определяется Кабинетом Министров РТ и не может быть менее 30 процентов от указанной прибыли.

По информации Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан общий объем перечисленной части чистой прибыли в бюджет республики по итогам работы в 2007-2009 годах составил 111 477,9 тыс. рублей, в том числе:

- по итогам 2007 года – 19 105,6 тыс. рублей (перечислено 18 081,4 тыс. рублей);
- по итогам 2008 года – 60 121,2 тыс. рублей (перечислено 60 121,5 тыс. рублей);
- по итогам 2009 года – 95 291 тыс. рублей (по состоянию на 1.08.2010 перечислено 33 275 тыс. рублей).

По результатам анализа установлено, что по итогам 2007 года ГУП «Нижнекамское автопредприятие санитарного транспорта» было обязано уплатить часть чистой прибыли в бюджет республики в объеме 1 024 тыс. рублей. Вместе с тем, по состоянию на 1.07.2010 в бюджет республики перечислено 186,4 тыс. рублей.

11. На электронной товарно-информационной системе в сети Интернет (tattis.ru) не были зарегистрированы в качестве закупщиков товаров 12 государственных унитарных предприятий и 73 акционерных обществ, что не соответствует требованиям постановления Кабинета Министров РТ от 28.05.2009 № 345 «О повышении эффективности размещения заказов на поставки товаров для государственных и муниципальных нужд Республики Татарстан».

ГУП «Татарское книжное издательство» зарегистрировалось в качестве закупщика товаров в ходе выездной проверки.

В ходе проверки выявлены факты закупки товаров у посреднических структур, реализации активов акционерными обществами без проведения торгов.

12. В соответствии с Планом мероприятий Кабинета Министров Республики Татарстан по реализации мер, направленных на стабилизацию и оздоровление ситуации в экономике Республики Татарстан, утвержденным распоряжением Кабинета Министров РТ от 13 декабря 2008 г. № 2178-р, акционерным обществам и государственным унитарным предприятиям рекомендовано разработать и принять в установленном порядке программы снижения издержек на 3 года (антикризисные программы), в том числе завершение внедрения интегрированных систем управления предприятиями в течение ближайших 2 лет. В ходе выездных проверок установлено, что ГУП «Татарское книжное издательство» и ГУП «Электрические сети» программы не приняты.

13. Выявлены факты предоставления льготных займов сторонним организациям.

14. Не в полной мере реализуются постановление Кабинета Министров РТ от 07.07.2000 № 489 «О лизинге машиностроительной продукции в жилищно-коммунальном хозяйстве и строительном комплексе Республики Татарстан», от 17.06.2002 № 344 «Об осуществлении лизинговой деятельности в транспортном комплексе Республики Татарстан» (в части зачисления лизинговых платежей).

15. В Министерство земельных и имущественных отношений РТ предоставлялись не все утвержденные формы отчетности.

Согласно постановлению Кабинета Министров РТ от 26 сентября 2000 года № 691 руководитель предприятия дважды в год направляет в Министерство земельных и имущественных отношений РТ отчеты по утвержденной форме.

В отчете руководителя ГУП «Татарское книжное издательство» за 2008-2009 годы отсутствовали следующие формы:

-Форма №4 Сведения о задолженности по платежам, администрируемым Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан по состоянию на конец отчетной даты;

-Форма №5 Сведения о сделках, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества предприятия/ открытого акционерного общества (продажа, передача в аренду, залог, взнос в уставные (складочные) капиталы, заем, поручительство, банковская гарантия и иные обременения) за отчетный период;

- Форма №6 Сведения о недвижимом имуществе предприятия/ открытого акционерного общества (в том числе сдаваемом в аренду);

- Форма №7 Сведения о земельных участках, находящихся в пользовании предприятия/ открытого акционерного общества;

- Форма №12 Характеристика претензионно-исковой работы за отчетный период;

- Форма №13 Сведения о наличии признаков банкротства.

Выводы

1. В период с 2007 по 2009 год в 4,9 раза выросла сальдированная прибыль проверяемых организаций.
2. По отдельным акционерным обществам имелась задолженность по перечислению дивидендов в бюджет республики.
3. На момент проведение проверки ГУП «Нижнекамское автопредприятие санитарного транспорта» по итогам 2007 года в не полном объеме перечислила часть чистой прибыли в бюджет республики.
4. Не были зарегистрированы в качестве закупщиков товаров на tattis.ru – 12 государственных унитарных предприятий и 73 акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Республики Татарстан.
5. Программы снижения издержек на 3 года (антикризисные программы), рекомендованные для стабилизации и оздоровления ситуации в экономике Республики Татарстан распоряжением Кабинета Министров РТ от 13.12.2008 № 2178-р, не были приняты в ГУП «Татарское книжное издательство» и ГУП «Электрические сети».
6. Выявлено неэффективное использование средств вследствие их отвлечения из оборота в дебиторскую задолженность.
7. Выявлены факты отчуждения активов акционерных обществ без проведения торгов.
8. Сторонним организациям предоставлялись льготные займы.

Предложения

По итогам контрольного мероприятия предлагается направить:

- информацию для принятия мер в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан;
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан **А.Р. Валеев**

ОТЧЕТ
о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, средств Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных на содержание Государственного учреждения здравоохранения «Республиканский дом ребенка специализированный» за 2009, 2010 годы

Основания для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2011 год, Распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 17.01.2011 № ВА-16.

Цель: проверить целевой характер и эффективность использования средств бюджета Республики Татарстан, средств Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, выделенных на содержание Государственного учреждения здравоохранения «Республиканский дом ребенка специализированный».

Предмет контрольного мероприятия: показатели, характеризующие исполнение смет расходов, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета РТ и Фонда обязательного медицинского страхования РТ, отчетность, платежные и иные первичные документы.

Объект: Государственное учреждение здравоохранение «Республиканский дом ребенка специализированный».

Проверяемый период: 2009-2010 годы.

Сроки проведения: с 17 января по 17 февраля 2011 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Учреждение создано на основании приказа начальника Управления здравоохранения Главы администрации г. Казани от 8.05.1996 № 212 как «Коммунальное лечебное учреждение «Дом ребенка № 1». Распоряжением Комитета по управлению коммунальным имуществом администрации г. Казани от 27.01.2003 № 159р переименовано в Муниципальное учреждение здравоохранения «Дом ребенка № 1 г. Казани».

Согласно распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.12.2005 № 2317-р Учреждение для осуществления полномочий Республики Татарстан передано в ведение Министерства здравоохранения Республики Татарстан (далее – Министерство или Учредитель) и далее приказом данного Министерства от 11.04.2006 № 225 переименовано в Государственное учреждение здравоохранения «Казанский дом ребенка специализированный № 1».

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 19.12.2006 № 632 «О реорганизации учреждений здравоохранения, оказывающих специализированную медицинскую помощь» путем присоединения государственных учреждений здравоохранения «Набережно-Челнинский дом ребенка специализированный» и «Казанский дом ребенка специализированный № 2» и приказом Министерства от 15.02.2007 № 68 Учреждение переименовано в Государственное учреждение здравоохранение «Республиканский дом ребенка специализированный».

В соответствии с Уставом основными функциями и задачами Учреждения являются:

- оказание медицинской, педагогической и социальной помощи детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей с рождения и до 4-х летнего возраста, а также детям с дефектом умственного и физического развития;
- уход, диагностика, лечение, реабилитация детей, а также их воспитание, социальная адаптация;
- организация и проведение профилактических и лечебно-оздоровительных мероприятий.

Юридический и фактический адрес Учреждения город Казань, пр. Ямашева, дом 88а. Дом ребенка имеет в своем составе обособленное структурное подразделение, находящееся по адресу: г. Казань, ул. Ю. Фучика, дом 73, а также филиал в Набережных Челнах.

Общий объем финансирования за 2009-2010 годы – 174,1 млн.рублей, добровольные пожертвования от граждан и организаций составили 18,5 млн.рублей.

Установлены факты несвоевременного реагирования отдельных государственных органов на письма и обращения Дома ребенка, что создает определенные трудности по защите прав конкретного ребенка: определение его юридического статуса, закрепление за ним жилья (прописка по адресу родителей или при отсутствии таковых право на внеочередное получение жилья по достижению совершеннолетия), установлении алиментных обязательств родителей и их получение на расчетный счет, постановка данного ребенка в государственный банк данных о детях, оставшихся без попечения родителей.

В здании Учреждения, расположенного по адресу: г. Казань, пр. Ямашева, 88а помещение физиотерапевтического кабинета не оборудовано приточно-вытяжной вентиляцией с подачей подогретого воздуха, что не отвечает требованиям СанПиН 2.1.3.1375-03 «Гигиенические требования к размещению, устройству, оборудованию и эксплуатации больниц, родильных домов и других лечебных стационаров».

Проверкой порядка учета и использования государственного имущество выявлено занижение остаточной стоимости здания вследствие излишнего начисления амортизации на сумму 30 230,7 тыс.рублей. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

В проверяемом периоде Учреждением уплачены платежи в сумме 8,5 тыс. рублей по транспортному налогу за автомашины в количестве 2-х единиц, которые не эксплуатируются.

Учреждение, имея необходимое прачечное оборудование вынуждено пользоваться услугами сторонней организации по стирке белья, расходы на данные нужды за проверяемый период составили 1 103,6 тыс.рублей. Причина подобного положения дел – неудовлетворительное состояние здания прачечной, внутренние стены которой проваливаются, имеются многочисленные трещины, требуется капитальный ремонт.

Выявлены факты приобретения продуктов питания по государственным контрактам (договорам), не содержащим существенных условий, таких как: указание процента жирности продукта, ГОСТ, категории, сорта и т.д. Имела место поставка мяса более низкой категории, чем предусмотрено контрактами. Недобросовестные поставщики в отдельных случаях пытались поставить некондиционные фрукты.

Проведенной экспертизой установлено, что поставлено сливочное масло в количестве 200 кг на общую сумму 30,7 тыс. рублей, которое не соответствует ГОСТу, фальсифицировано жирами немолочного происхождения.

В отдельных случаях поставщики продукции не были зарегистрированы в реестре Казанского городского государственного ветеринарного объединения, поставка мясной продукции осуществлялась без соответствующих сопроводительных ветеринарных документов.

Проверкой обоснованности образования дебиторской задолженности установлено, что в составе дебиторской задолженности с 06.12.2006 числится задолженность ООО «Вереск» в сумме 22,2 тыс. рублей за перечисленную, но недопоставленную продукцию. К проверке представлено решение Арбитражного суда от 18.01.2010 № А65-29463/2009 о взыскании 49,9 тыс. рублей, в том числе: суммы основного в размере 22,2 тыс. рублей, пени за несвоевременную поставку в размере 22,2 тыс. рублей и расходов по оплате государственной пошлина в размере 5,5 тыс. рублей. В Отдел судебных приставов № 2 г. Набережные Челны 04.06.2010 направлен исполнительный лист на взыскание указанных сумм.

В ходе проверки проанализирована эффективность расходования бюджетных средств при использовании Учреждением энергетических ресурсов. Выявлены резервы повышения эффективного использования топливно-энергетических ресурсов на общую сумму 277,4 тыс.рублей.

Выборочной проверкой выявлены отдельные нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления смет.

Выводы

1. Отдельные государственные органы не всегда своевременно реагировали на письма и обращения Дома ребенка, что создает определенные трудности по защите прав ребенка.
2. Выявлены резервы повышения эффективного использования топливно-энергетических ресурсов.
3. Имеются нарушения при приобретении продуктов питания.
4. Выявлены отдельные нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления смет.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия предлагается направить:

- информацию для принятия мер в Министерство здравоохранения Республики Татарстан;
- представление в Республиканский дом ребенка специализированный;
- материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан **А.Р. Валеев**

ОТЧЕТ
о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан организациями и учреждениями Высокогорского муниципального района, отдельных вопросов исполнения бюджета района за 2008-2009 годы и 10 месяцев 2010 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Председателя Счётной палаты Республики Татарстан на проведение контрольного мероприятия от 18.11.2010 №КС-858.

Цель: проверить целевое и эффективное использование Муниципальным образованием «Высокогорский муниципальный район» средств бюджета Республики Татарстан, исполнение бюджета муниципального района, получающего финансовую помощь из бюджета Республики Татарстан. Определить соответствие федеральному и республиканскому законодательству нормативных актов, принятых органами представительной и исполнительной власти муниципального района по вопросам налогообложения, формирования и исполнения бюджетов.

Предмет контрольного мероприятия: показатели, характеризующие исполнение бюджета муниципального образования «Высокогорский муниципальный район». Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского и местного бюджетов, платежные и иные первичные документы, а также иная бухгалтерская и финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций с бюджетными средствами.

Проверяемый период: 2008-2009 годы, 10 месяцев 2010 года.

Объекты: Финансово-бюджетная палата Высокогорского муниципального района, Территориальное отделение Департамента казначейства Министерства финансов РТ по Высокогорскому муниципальному району, прочие организации и учреждения, являющиеся получателями средств республиканского бюджета и консолидированного бюджета Высокогорского муниципального района.

Результаты проверок отдельных организаций и учреждений района оформлены соответствующими актами, которые подписаны ответственными за использование бюджетных средств должностными лицами без возражений.

Сроки проведения: с 22 ноября по 17 декабря 2010 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

1. Организация бюджетно-финансовой деятельности в Высокогорском муниципальном районе в 2008-2009 годы

В проверяемом периоде бюджетно-финансовая деятельность в Высокогорском муниципальном районе осуществлялась на основании Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Законов РТ от 26.12.2007 №65-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2008 год» (с учетом изменений и дополнений), от 20.12.2008 №124-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (с учетом изменений), от 15.12.2009 №64-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2010 год», других законодательных и нормативных актов Российской Федерации, Республики Татарстан, а также на основании решений представительного органа муниципального образования.

Решением Совета Высокогорского муниципального района от 07.12.2005 №18 принят Устав муниципального образования «Высокогорский муниципальный район Республики Татарстан».

Постановлениями Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района от 27.09.2007 №324, от 14.05.2008 №610, от 31.12.2009 №2027 утверждены порядки и сроки составления проектов бюджета Высокогорского муниципального района соответственно на 2008, 2009 и 2010 годы.

В соответствии со ст. 44 Бюджетного кодекса РТ между Высокогорским муниципальным районом и Министерством финансов РТ подписаны соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета Высокогорского муниципального района от 23.01.2009 №07/23 – на 2009 год, от 15.12.2009 №07/57 – на 2010 год.

2. Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Татарстан бюджету муниципального образования «Высокогорский муниципальный район»

В 2008-2009 годы и за 10 месяцев 2010 года межбюджетные трансферты из бюджета Республики Татарстан местному бюджету выделялись на основании Законов РТ от 26.12.2007 №65-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2008 год», от 20.12.2008 №124-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», от 15.12.2009 №64-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2010 год», других нормативных правовых актов Республики Татарстан (таблица 1).

Таблица 1, (тыс. руб.)

Виды межбюджетных трансфертов	2008 год		2009 год		10 месяцев 2010 года	
	по данным ФБП	по данным МФ РТ	по данным ФБП	по данным МФ РТ	по данным ФБП	по данным МФ РТ
Дотации	16 545,4	16 545,4	0	0	0	0
Субсидии	153 606,4	153 606,4	216 294,9	216 294,9	142 306,9	142 306,9
Субвенции	149 131,6	149 131,6	137 464,8	137 464,8	110 677,9	110 677,9
Иные межбюджетные трансферты	10 787,0	10 787,0	241,6	241,6	4 049,9	4 049,9
Всего	**330 070,4**	**330 070,4**	**354 001,3**	**354 001,3**	**257 034,7**	**257 034,7**

Данные Министерства финансов Республики Татарстан по выделению межбюджетных трансфертов Высокогорскому муниципальному району соответствуют бюджетной отчетности Высокогорского муниципального района.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом объем безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) в местный бюджет увеличился на 23 930,9 тыс. рублей или на 6,8%.

Удельный вес безвозмездных поступлений из бюджета Республики Татарстан в доходах бюджета Высокогорского муниципального района составил: в 2008 году – 55,3%, в 2009 году – 64,0%, за 10 месяцев 2010 года – 61,4%.

3. Организация бюджетного процесса в Высокогорском муниципальном районе в 2008 году

3.1. Принятие бюджета и внесение изменений в бюджет Высокогорского муниципального района.

Бюджет Высокогорского муниципального района на 2008 год утверждён решением Совета Высокогорского муниципального района «О бюджете Высокогорского муниципального района Республики Татарстан на 2008 год» от 07.11.2007 №159 (с учетом изменений, внесенных решением Совета Высокогорского муниципального района от 14.12.2007 №168) по доходам в сумме 357 446,0 тыс. рублей и по расходам в сумме 357 446,0 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

Решениями Совета Высокогорского муниципального района в районный бюджет вносились изменения, обусловленные необходимостью закрепления и распределения дополнительно полученных в течение года дополнительных доходов и безвозмездных поступлений. Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета района на 2008 год, представлена в таблице 2.

Таблица 2, (тыс. руб.)

Наименование	*Первоначальная редакция бюджета*	*Окончательная редакция бюджета*	*Изменение*	
ДОХОДЫ			*в суммовом выражении, (+) – увеличение, (-) – уменьшение*	*в %-ом отношении*
Налоговые и неналоговые доходы	**157 662,0**	**211 744,3**	**+54 082,3**	**+25,5**
налог на доходы физических лиц	130 531,0	178 517,4	+47 986,4	+26,9
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 898,0	6 148,0	-750,0	-10,9
единый налог на вмененный доход	10 500,0	11 700,0	+1 200,0	+10,2
единый сельскохозяйственный налог	196,0	246,6	+50,6	+20,5
государственная пошлина	1 067,0	3 020,0	+1 953,0	в 2,8 раза
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 805,0	4 142,8	+1 337,8	+32,3
плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 157,0	3 637,0	+480,0	+13,2
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	223,9	+223,9	-
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	730,6	+730,6	-
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 508,0	3 378,0	+870,0	+25,7
Безвозмездные поступления	**199 784,0**	**370 763,0**	**+170 979,0**	**+46,1**
- дотации	5 699,0	16 545,4	+10 846,4	в 2,9 раза
- субсидии	44 292,0	184 209,8	+139 917,8	в 4,2 раза
- субвенции	147 139,0	149 167,2	+2 028,2	+1,4
- иные межбюджетные трансферты	2 654,0	20 840,6	+18 186,6	в 7,8 раза
Доходы - ИТОГО	**357 446,0**	**582 507,3**	**+225 061,3**	**+38,6**
РАСХОДЫ				
Общегосударственные вопросы	19 564,0	32 107,5	+12 543,5	+39,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	395,0	1 519,0	+1 124,0	в 3,8 раза

Национальная экономика	270,0	26 513,8	+26 243,8	в 468,6 раза
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 189,0	118 573,7	+115 384,7	в 37,2 раза
Образование	167 293,0	219 807,6	+52 514,6	+23,9
Культура, кинематография и средства массовой информации	12 963,0	14 563,8	+1 600,8	+10,9
Здравоохранение и спорт	40 910,0	77 597,6	+36 687,6	+47,3
Социальная политика	15 625,0	45 222,1	+29 597,1	в 2,9 раза
Межбюджетные трансферты	97 237,0	130 001,2	+32 764,2	+25,2
Расходы - ИТОГО	**357 446,0**	**665 906,3**	**+308 460,3**	**+46,3**
Дефицит	**0**	**83 399,0**	**+83 399,0**	**-**

По итогам всех изменений доходы бюджета Высокогорского муниципального района были увеличены на 225 061,3 тыс. рублей, в том числе: по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 54 082,3 тыс. рублей, по группе «Безвозмездные поступления» на 170 979,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета увеличены на 308 460,3 тыс. рублей. Наибольшие увеличения приходятся на следующие разделы:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 115 384,7 тыс. рублей;
- «Образование» - на 52 514,6 тыс. рублей;

«Здравоохранение и спорт» - на 36 687,6 тыс. рублей;

- «Социальная политика» - на 29 597,1 тыс. рублей.

Вследствие произведенных изменений дефицит бюджета Высокогорского муниципального района составил 83 399,0 тыс. рублей, что с учетом остатка средств на начало 2008 года в сумме 102 467,2 тыс. рублей не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Рост показателей Решения о бюджете на 2008 год к показателям, утвержденным первоначальной редакцией решения о бюджете, составил: по доходам – 38,6%, по расходам – 46,3%.

3.2. Исполнение бюджета Высокогорского муниципального района

Отчет об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района за 2008 год утвержден решением Совета Высокогорского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района за 2008 год» от 12.03.2009 №259 (далее – Решение об исполнении бюджета за 2008 год).

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2008 год поступления доходов в бюджет Высокогорского муниципального района составили 596 856,2 тыс. рублей, что на 14 348,9 тыс. рублей или на 2,4% больше уточненного показателя на 2008 год, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 226 128,8 тыс. рублей, что на 14 384,5 тыс. рублей или на 6,8% больше уточненного показателя на 2008 год;
- по группе «Безвозмездные поступления» – 370 727,4 тыс. рублей, что на 35,6 тыс. рублей или на 0,1% ниже уточненного показателя на 2008 год.

Информация об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района по доходам представлена в таблице 3.

Таблица 3, (тыс. руб.)

Наименование	*Уточненный бюджет*	*Исполнение*		*Отклонение, в тыс. руб.*
		в тыс. руб.	*в %*	
Налоговые и неналоговые доходы	**211 744,3**	**226 128,8**	**106,8**	**+14 384,5**
налоговые	**199 632,0**	**215 288,7**	**107,8**	**+15 656,7**
налог на доходы физических лиц	178 517,4	193 411,5	108,3	+14 894,1
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6 148,0	6 251,4	101,7	+103,4
единый налог на вмененный доход	11 700,0	11 928,3	101,9	+228,3
единый сельскохозяйственный налог	246,6	288,0	116,8	+41,4
государственная пошлина и сборы	3 020,0	3 315,2	109,8	+295,2
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	94,3	-	+94,3
неналоговые	**12 112,3**	**10 840,1**	**89,5**	**-1 272,2**
доходы от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	4 142,8	4 972,3	120,0	+829,5
плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 637,0	3 710,5	102,0	+73,5
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	223,9	223,9	100,0	0
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	730,6	1 096,0	150,0	+365,4
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 378,0	4 108,4	121,6	+730,4
прочие неналоговые доходы	-	97,8	-	+97,8
возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-	-3 368,8	-	-3 368,8
Безвозмездные поступления	**370 763,0**	**370 727,4**	**99,9**	**-35,6**
дотации	16 545,4	16 545,4	100,0	0
субсидии	184 209,8	184 209,8	100,0	0
субвенции	149 167,2	149 131,6	-35,6	99,9
иные межбюджетные трансферты	20 840,6	20 840,6	100,0	0
Доходы - ИТОГО	**582 507,3**	**596 856,2**	**102,5**	**+14 348,9**

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2008 год налоговые доходы составили 215 288,7 тыс. рублей. Перевыполнение уточненных на 2008 год назначений составило 15 656,7 тыс. рублей или 7,8%, что, в основном, обусловлено дополнительным поступлением доходов по налогу на доходы физических лиц – 108,3% к уточненному показателю.

Объем неналоговых доходов составил 10 840,1 тыс. рублей, что на 1 272,2 тыс. рублей или на 10,5% меньше уточненного показателя на 2008 год.

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2008 год расходы бюджета составили 664 985,4 тыс. рублей или 99,9% от уточненного показателя на 2008 год.

Показатели расходов, отраженных в Решении об исполнении бюджета за 2008 год идентичны соответствующим показателям Отчета об исполнении бюджета за 2008 год, достоверность которых подтверждена в ходе проверки.

Информация об исполнении бюджета в разрезе статей функциональной классификации расходов бюджета представлена в таблице 4.

Таблица 4, (тыс. руб.)

Наименование	*Уточненный бюджет*	*Исполнение*		*Отклонение, в тыс. руб.*
		в тыс. руб.	*в %*	
Общегосударственные вопросы	32 107,5	32 107,5	100,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 519,0	1 519,0	100,0	0
Национальная экономика	26 513,8	25 872,1	97,6	-641,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	118 573,7	118 573,7	100,0	0
Образование	219 807,6	219 755,5	99,9	-52,1
Культура, кинематография и средства массовой информации	14 563,8	14 524,1	99,7	-39,7
Здравоохранение и спорт	77 597,6	77 488,4	99,8	-109,2
Социальная политика	45 222,1	45 222,1	100,0	0
Межбюджетные трансферты	130 001,2	129 923,0	99,9	-78,2
Расходы – ИТОГО	**665 906,3**	**664 985,4**	**99,9**	**-920,9**

Исполнение расходов бюджета Высокогорского муниципального района составило 99,9%. Удельный вес расходов на социальную сферу (образование, культура, кинематография и средства массовой информации, здравоохранение и спорт, социальная политика) в общей сумме расходов бюджета Высокогорского муниципального района составил 53,7%.

Информация об исполнении бюджета в разрезе статей экономической классификации расходов бюджета представлена в таблице 5.

Таблица 5, (тыс. руб.)

Наименование	*Значение, в тыс. руб.*	*Удельный вес в общем объеме расходов, в %*
Оплата труда	169 022,9	25,4
Прочие выплаты	1 235,6	0,2
Начисления на оплату труда	44 255,9	6,7
Услуги связи	1 217,2	0,2
Транспортные услуги	401,4	0,1
Коммунальные услуги	18 948,7	2,8
Арендная плата за пользование имуществом	126,9	0
Услуги по содержанию имущества	107 102,1	16,1
Прочие услуги	18 299,8	2,7
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	428,0	0,1
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	47 806,2	7,2
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	161 176,6	24,2
Пособия по социальной помощи населению	31 528,9	4,7
Прочие расходы	5 253,1	0,8
Увеличение стоимости основных средств	45 672,3	6,9

Увеличение стоимости материальных запасов	12 509,8	1,9
ВСЕГО	**664 985,4**	**100,0**

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2008 год дефицит бюджета составил 68 129,2 тыс. рублей.

В анализируемом периоде привлечены средства из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (остатки средств бюджета на начало года) в объеме 68 129,2 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета уменьшились в отчетном периоде на 68 129,2 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2009 года составили 34 338,0 тыс. рублей.

4. Организация бюджетного процесса в Высокогорском муниципальном районе в 2009 году

В соответствии с п. 3 ч. 4 ст. 136 Бюджетного кодекса РФ и ст. 44 Бюджетного кодекса РТ Счетной палатой Республики Татарстан проведена внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района за 2009 год.

Основным условием предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Татарстан является соблюдение органами местного самоуправления бюджетного законодательства, в том числе при осуществлении бюджетного учета, рассмотрении и утверждении бюджетной отчетности.

В этой связи целью внешней проверки Отчета об исполнении бюджета муниципального района определено – установление достоверности и полноты отражения данных об исполнении бюджета, соблюдение бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса.

Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района за 2009 год в соответствии с требованиями бюджетного законодательства определялась на основе годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Высокогорского муниципального района.

В ходе внешней проверки была проанализирована бюджетная отчетность за 2009 год:

Баланс исполнения консолидированного бюджета Высокогорского муниципального района (ф. 0503320);

Консолидированный отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности Высокогорского муниципального района (ф. 0503314);

Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503368);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369а);

Пояснительная записка.

Отчет об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района за 2009 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2009 год) составлен по форме 0503317

«Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на 1 января 2010 года, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 13.11.2008 №128н.

4.1. Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района за 2009 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2009 год доходы бюджета составили 552 822,0 тыс. рублей, в том числе поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 153 091,5 тыс. рублей, по группе «Безвозмездные поступления» – 399 730,5 тыс. рублей. Структура доходов бюджета представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование	*в тыс. руб.*
Налоговые и неналоговые доходы	**153 091,5**
в том числе:	
- налоговые	**142 093,9**
налог на доходы физических лиц	125 570,2
налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	5 490,6
единый налог на вмененный доход	8 301,6
единый сельскохозяйственный налог	256,9
государственная пошлина	2 463,8
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	10,8
- неналоговые	**10 997,6**
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4 263,3
плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 002,9
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	42,7
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 222,1
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 678,4
прочие неналоговые доходы	33,3
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-245,1
Безвозмездные поступления	**399 730,5**
Субсидии	251 803,1
Субвенции	137 464,8
Иные межбюджетные трансферты	10 462,6
Доходы – ИТОГО	**552 822,0**

4.1.1. Налоговые доходы бюджета Высокогорского муниципального района

Налоговые доходы бюджета составили 142 093,9 тыс. рублей. В структуре доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений) доля налоговых доходов составила 92,8%.

В отчетном году в структуре налоговых доходов бюджета Высокогорского муниципального района наибольший объем составили:

- налог на доходы физических лиц – 125 570,2 тыс. рублей или 88,4% налоговых доходов бюджета;

- единый налог на вмененный доход – 8 301,6 тыс. рублей или 5,8%.

Администратором налоговых доходов бюджета является Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан.

По итогам 2009 года недоимка по налоговым доходам по Высокогорскому муниципальному району в бюджеты всех уровней составила всего 19 166,0 тыс. рублей, в том числе: в федеральный бюджет – 5 352,0 тыс. рублей, в региональный бюджет – 6 959,0 тыс. рублей, в местный бюджет – 6 855,0 тыс. рублей. По сравнению с началом 2009 года недоимка по налогам в местный бюджет уменьшилась на 3 158,0 тыс. рублей или на 31,5% и на 1 января 2010 года составила 6 855,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общей сумме недоимки по налоговым доходам в местный бюджет приходится на земельный налог – 2 991,0 тыс. рублей или 43,6%. Информация о недоимке по видам налогов в консолидированный бюджет Высокогорского муниципального района представлена в таблице 7.

Таблица 7

Наименование	*на 1.01.2008*	*на 1.01.2009*	*на 1.01.2010*	*на 1.11.2010*
Налог на доходы физических лиц	477,0	275,0	117,0	8 785,0
Единый налог на вмененный доход	114,0	49,0	471,0	572,0
Налог по упрощенной системе налогообложения	420,0	315,0	127,0	115,0
Единый сельскохозяйственный налог	18,0	10,0	10,0	3,0
Налог на имущество физических лиц	4 246,0	3 877,0	2 434,0	1 864,0
Земельный налог	5 375,0	4 782,0	2 991,0	3 319,0
Прочие налоговые доходы	791,0	705,0	705,0	375,0
Итого	**11 441,0**	**10 013,0**	**6 855,0**	**15 033,0**

4.1.2. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества, в 2009 году составили 4 263,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, составили 1 222,1 тыс. рублей.

Администратором указанных доходов является Палата имущественных и земельных отношений Высокогорского муниципального района.

Учет кассового поступления доходов от использования имущества осуществляет Финансово-бюджетная палата Высокогорского муниципального района (далее – ФБП Высокогорского МР).

4.1.3. Прочие поступления

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) поступили в бюджет Высокогорского муниципального района в объеме 3 002,9 тыс. рублей.

Поступления по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составили 2 678,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2009 году возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из бюджета муниципального района в бюджет Республики Татарстан составил 245,1 тыс. рублей.

4.1.4. Безвозмездные поступления

В отчетном периоде поступления в бюджет Высокогорского муниципального района по группе «Безвозмездные поступления» составили 399 730,5 тыс. рублей, в том числе:

- безвозмездные поступления из бюджета Республики Татарстан – 354 001,3 тыс. рублей;
- субсидии бюджету муниципального района из бюджетов поселений на решение вопросов местного значения межмуниципального характера – 45 729,2 тыс. рублей.

4.1.5 Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2009 год расходы составили 571 212,4 тыс. рублей. Показатели годовой бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей средств бюджета Высокогорского муниципального района подтверждают достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета за 2009 год в части расходов.

Структура бюджета Высокогорского муниципального района по расходам в разрезе статей функциональной классификации расходов представлена в таблице 8.

Таблица 8

Наименование	*Значение, в тыс. руб.*	*Удельный вес, в %*
Общегосударственные вопросы	23 843,2	4,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	613,2	0,1
Национальная экономика	6 020,8	1,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	59 216,0	10,4
Образование	291 439,9	51,0
Культура, кинематография и средства массовой информации	12 958,0	2,2
Здравоохранение и спорт	11 813,2	2,1
Социальная политика	14 077,9	2,5
Межбюджетные трансферты	151 230,2	26,5
Расходы – ИТОГО	**571 212,4**	**100,0**

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование, культура, кинематография и средства массовой информации, здравоохранение и спорт, социальная политика) в общей сумме расходов бюджета Высокогорского муниципального района составил 57,8%.

Структура расходов бюджета за 2009 год в разрезе статей экономической классификации расходов представлена в таблице 9.

Таблица 9, (тыс. руб.)

Наименование	*Значение, в тыс. руб.*	*Удельный вес в общем объеме расходов, в %*
Заработная плата	164 037,9	28,7
Прочие выплаты	3 628,1	0,6
Начисления на оплату труда	41 852,1	7,3
Услуги связи	1 487,3	0,3
Транспортные услуги	1 148,8	0,2
Коммунальные услуги	20 826,3	3,6
Арендная плата за пользование имуществом	243,9	0,1
Услуги по содержанию имущества	6 122,5	1,1
Прочие услуги	6 897,0	1,2
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	1 151,3	0,2
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	60 604,2	10,6
Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	151 230,1	26,5
Пособия по социальной помощи населению	13 545,1	2,4
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	266,0	0,1
Прочие расходы	5 312,1	0,9
Увеличение стоимости основных средств	81 902,5	14,3
Увеличение стоимости материальных запасов	10 957,2	1,9
ВСЕГО	**571 212,4**	**100**

В структуре расходов бюджета Высокогорского муниципального района по статьям экономической классификации наибольший удельный вес занимают:

- расходы на оплату труда – 164 037,9 тыс. рублей или 28,7%;
- перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 151 230,1 тыс. рублей или 26,5%.

4.1.6 Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2009 год дефицит бюджета составил 18 390,4 тыс. рублей. В анализируемом периоде привлечены средства из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (остатки средств бюджета на начало года) в объеме 18 390,4 тыс. рублей

Остатки средств бюджета уменьшились в отчетном периоде на 18 390,4 тыс. рублей и на конец 2009 года составили 15 947,6 тыс. рублей.

Остаток средств на накопительном счете бюджета муниципального района на 01.01.2010 составил 15 947,6 тыс. рублей, в том числе:

- средства местного бюджета – 14 803,3 тыс. рублей;
- средства федерального бюджета – 576,0 тыс. рублей (субсидии на денежные выплаты медицинскому персоналу ФАП, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи – 69,6 тыс. рублей, субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство – 506,4 тыс. рублей);

- средства бюджета РТ – 568,3 тыс. рублей (субвенции на реализацию полномочий по осуществлению государственного контроля и надзора в области долевого строительства многоквартирных домов, иных объектов недвижимости).

Справочно: остаток средств на накопительных счетах бюджетов поселений Высокогорского муниципального района на 1 января 2010 года составил 16 124,8 тыс. рублей.

4.2. Анализ годовой бюджетной отчетности, формируемой одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 2009 год

4.2.1. Баланс исполнения консолидированного бюджета Высокогорского муниципального района (форма по ОКУД 0503320) (далее – Баланс).

Показатели отражаются в балансе в разрезе бюджетной и приносящей доход деятельности. Валюта баланса Высокогорского муниципального района на конец 2009 года увеличилась по сравнению с началом года на 53 936,0 тыс. рублей или на 9,8% и составила 549 770,2 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности 513 435,9 тыс. рублей.

По бюджетной деятельности:

Балансовая стоимость основных средств (строка 010) увеличилась по сравнению с началом года на 47 273,8 тыс. рублей или на 6,0% и составила на конец 2009 года 782 170,9 тыс. рублей, остаточная стоимость (строка 030) увеличилась на 7 703,2 тыс. рублей или на 2,1% и составила 359 910,6 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2010 года амортизация основных средств составила 54,0%, что больше аналогичного показателя на начало года на 1,9%.

Материальные запасы (строка 080) за 2009 год уменьшились на 188,2 тыс. рублей или на 1,8% и составили на 1 января 2010 года – 10 409,5 тыс. рублей.

Вложения в нефинансовые активы (строка 090) в течение 2009 года оставались неизменными и на 1 января 2010 года составляли 43 020,8 тыс. рублей.

Средства на счетах бюджетов (строка 170) в течение 2009 года уменьшились по сравнению с началом года на 18 390,4 тыс. рублей и составили 15 947,6 тыс. рублей.

Финансовые вложения в части акций и иных форм участия в капитале (строка 210) на начало и на конец 2009 года составили 14 733,7 тыс. рублей. Во исполнение постановления Кабинета Министров РТ «О передаче акций, находящихся в собственности Республики Татарстан, в собственность муниципальных образований» от 11.12.2006 №614, Исполнительному комитету Высокогорского муниципального района были переданы:

- 135 350 обыкновенных именных акций ОАО «Куркачинские коммунальные сети Высокогорского района» номинальной стоимостью 10 рублей;
- 105 742 обыкновенных именных акций ОАО «Дубъязские коммунальные сети» номинальной стоимостью 10 рублей;
- 1 074 734 обыкновенных именных акций ОАО «Высокогорские коммунальные сети» номинальной стоимостью 10 рублей;
- 157 540 обыкновенных именных акций ОАО «Бирюлинские коммунальные сети» номинальной стоимостью 10 рублей.

Расчеты по доходам (строка 210) на конец 2009 года составили «минус» 1 144,4 тыс. рублей (остатки целевых средств).

На конец отчетного года дебиторская задолженность главных распорядителей по бюджетной деятельности («Расчеты по выданным авансам», «Расчеты с подотчетными лицами», «Расчеты по недостачам») составила всего 70 558,1 тыс. рублей. По сравнению с началом года произошло её увеличение в 25,2 раза или на 67 760,0 тыс. рублей. Указанное увеличение, в основном, объясняется перечислением МУ «Отдел образования Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района» в декабре 2009 года средств бюджета РТ в сумме 68 000,0 тыс. рублей в ГУ «Татгосснаб» по договору поручения от 21.12.2009 №98. Средства бюджета РТ в сумме 68 000,0 тыс. рублей были выделены по распоряжению Кабинета Министров РТ от 11.09.2009 №1145-р (с учетом изменений, внесенных распоряжением Кабинета Министров РТ от 23.10.2009 №1387-р) на приобретение здания с оборудованием и инвентарем для размещения школы на 162 учащихся.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2010 составила всего 206,3 тыс. рублей. Указанная задолженность образовалась вследствие кражи оргтехники в Ташлы-Ковалинской школе в 2004 году на сумму 171,4 тыс. рублей, а также продуктов питания и строительных материалов в Константиновской средней общеобразовательной школе в 1996-1997 годы на сумму 34,9 тыс. рублей. По данным фактам направлялись материалы в следственные органы. Из ГУ «Отдел внутренних дел по Высокогорскому муниципальному району МВД по РТ» 1 декабря 2010 года получено письмо о прекращении всех уголовных дел по фактам кражи указанных товарно-материальных ценностей, что, в итоге, повлекло за собой потери местного бюджета в общей сумме 206,3 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности представлена в таблице 10.

Таблица 10, (тыс. руб.)

Показатель	*Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1.01.2009*	*Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1.01.2010*	*Изменение*	
			в тыс. руб.	*в %*
Расчеты по выданным авансам	2 588,9	70 348,5	+67 759,6	в 27,1 раза
Расчеты с подотчетными лицами	2,9	3,3	+0,4	+12,1
Расчеты по недостачам	206,3	206,3	0	0
ИТОГО	2 798,1	70 558,1	+67 760,0	в 25,2 раза

Справочно: дебиторская задолженность консолидированного бюджета Высокогорского муниципального района по бюджетной деятельности в течение 2009 года увеличилась на 67 673,7 тыс. рублей и на конец года составила 73 021,0 тыс. рублей.

Согласно показателям Баланса, кредиторская задолженность главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств по бюджетной деятельности на конец отчетного года («Расчеты по принятым обязательствам», «Расчеты по платежам в бюджеты», «Прочие расчеты с кредиторами») по сравнению с началом года уменьшилась на 12 347,3 тыс. рублей или на 81,4% и составила 2 818,2 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 17 079,6 тыс. рублей. Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2010 не имелось.

Структура кредиторской задолженности представлена в таблице 11.

Таблица 11, (тыс. руб.)

Наименование	*Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1.01.2009*	*Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1.01.2010*	*Изменение*
Расчеты по принятым обязательствам	16 231,7	4 694,2	-11 537,5
Расчеты по платежам в бюджеты	-1 180,1	-1 888,2	-708,1
Прочие расчеты с кредиторами	113,9	12,2	-101,7
ИТОГО	**15 165,5**	**2 818,2**	**-12 347,3**

Справочно: кредиторская задолженность консолидированного бюджета Высокогорского муниципального района по бюджетной деятельности в течение года уменьшилась на 25 914,8 тыс. рублей или на 36,5% и по состоянию на 01.01.2010 составила 2 319,2 тыс. рублей.

В 2008-2009 годы при исполнении бюджета Высокогорского муниципального района также имела место практика оплаты бюджетными учреждениями района расходов будущих периодов. Так, в 2008 году было перечислено в счет платежей 2009 года – 4 728,5 тыс. рублей, в 2009 году в счет платежей 2010 года – 4 688,1 тыс. рублей (без учета средств, перечисленных Отделом образования в ГУ «Татгосснаб» в сумме 68 000,0 тыс. рублей).

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

В ходе контрольного мероприятия ФБП Высокогорского МР на основании уведомлений произведено сокращение бюджетных ассигнований на общую сумму 8 500,5 тыс. рублей, в том числе по средствам, перечисленным в 2008 году – на 4 053,3 тыс. рублей, в 2009 году – 4 447,2 на сумму тыс. рублей (уведомления прилагаются).

4.2.2 Согласно консолидированному отчету о движении денежных средств поступление денежных средств на счета бюджета Высокогорского муниципального района (строка 010) в 2009 году составили 678 135,3 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности 552 822,0 тыс. рублей или 81,5% всех поступлений.

Поступления по текущим операциям (строка 020) составили 676 913,2 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 551 599,9 тыс. рублей или 81,5% от поступлений по текущим операциям.

Наибольший объем поступлений по текущим операциям составили:

- безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов (строка 070) – 399 485,3 тыс. рублей или 72,4% поступлений по текущим операциям;
- поступления по налоговым доходам (строка 030) – 142 093,9 тыс. рублей или 25,8% всех поступлений;
- поступления по доходам от собственности (строка 040) – 7 266,2 тыс. рублей или 1,3% всех поступлений.

Поступления от инвестиционных операций (строка 130) составили 1 222,1 тыс. рублей (по бюджетной деятельности – поступления от реализации муниципального имущества и земельных участков).

Выбытие денежных средств (строка 210) составило 698 788,8 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 571 212,4 тыс. рублей или 81,7% всех выбытий.

Выбытия по текущим операциям (строка 220) составили 578 058,1 тыс. рублей или 82,7% всех выбытий, в том числе по бюджетной деятельности – 478 352,7 тыс. рублей, из них 43,8% – за счет оплаты труда и начислений на оплату труда (строка 230).

Выбытия по инвестиционным операциям (строка 310) составили 120 730,6 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 92 859,7 тыс. рублей или 76,9% выбытий по инвестиционным операциям.

Изменение остатков средств (строка 380) составило 20 653,5 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 18 390,4 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – 2 263,1 тыс. рублей.

4.2.3. Согласно консолидированному отчету о финансовых результатах деятельности, доходы бюджета Высокогорского муниципального района (строка 010) в 2009 году составили 729 177,9 тыс. рублей (из них по бюджетной деятельности 606 600,8 тыс. рублей или 83,2% общей суммы доходов), в том числе:

- налоговые доходы (строка 020) – 142 093,9 тыс. рублей или 19,5% всех поступлений;
- доходы от собственности (строка 030) – 7 266,2 тыс. рублей или 1,0%;
- доходы от оказания платных услуг (строка 040) – 5 214,2 тыс. рублей или 0,7%, в том числе по бюджетной деятельности – 42,7 тыс. рублей;
- суммы принудительного изъятия (строка 050) – 2 678,4 тыс. рублей или 0,4%;
- безвозмездные поступления от бюджетов (строка 060) – 413 895,9 тыс. рублей или 56,8%;
- доходы от операций с активами (строка 090) – 240,8 тыс. рублей или 0,03%, в том числе по бюджетной деятельности – 189,1 тыс. рублей или 78,5% от доходов от операций с активами;
- прочие доходы (строка 100) – 157 788,3 тыс. рублей или 21,6%, в том числе по бюджетной деятельности – 40 434,4 тыс. рублей или 25,6% от прочих доходов.

Расходы бюджета Высокогорского муниципального района (строка 150) согласно консолидированному отчету о финансовых результатах деятельности за 2009 год составили 661 358,3 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 537 620,1 тыс. рублей или 81,3% всех расходов.

Чистый операционный результат (строка 290) в 2009 году составил 67 819,4 тыс. рублей, в том числе по бюджетной деятельности – 68 980,6 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – «минус» 1 161,2 тыс. рублей.

Показатели годовой бюджетной отчетности и Отчета об исполнении бюджета района за 2009 год согласованы. Контрольные соотношения выдержаны.

4.2.4. Бюджетная отчетность главных распорядителей, получателей бюджетных средств Высокогорского муниципального района за 2009 год.

В рамках проверки установлено, что в целом бюджетная отчетность главных распорядителей сформирована с учетом норм и положений «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.11.2008 №128н.

4.3. Организация бюджетного процесса в Высокогорском муниципальном районе в 2009 году

4.3.1. Принятие бюджета и внесение изменений в бюджет Высокогорского муниципального района

Бюджет Высокогорского муниципального района на 2009 год утверждён решением Совета Высокогорского муниципального района «О бюджете Высокогорского муниципального района на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» от 15.11.2008 №243 (с учетом изменений, внесенных решением Совета Высокогорского муниципального района от 25.03.2009 №278) по доходам в сумме 531 174,0 тыс. рублей и по расходам в сумме 531 174,0 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

Решениями Совета Высокогорского муниципального района в районный бюджет вносились изменения, обусловленные необходимостью закрепления и распределения дополнительно полученных в течение года безвозмездных поступлений. Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета района на 2009 год, представлена в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование	*Первоначальная редакция бюджета*	*Окончательная редакция бюджета*	*Изменение*	
ДОХОДЫ			*в суммовом выражении, (+) – увеличение, (-) – уменьшение*	*в %-ом отноше-нии*
Налоговые и неналоговые доходы	**177 684,0**	**159 169,2**	**-18 514,8**	**-10,4**
Налог на доходы физических лиц	148 223,0	134 048,2	-14 174,8	-9,6
налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	6 420,0	5 142,0	-1 278,0	-19,9
единый налог на вмененный доход	9 971,0	8 291,0	-1 680,0	-16,8
единый сельскохозяйственный налог	218,0	218,0	0	0
государственная пошлина	3 643,0	2 322,0	-1 321,0	-36,3
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3 271,0	3 955,0	+684,0	+17,3
плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 835,0	2 835,0	0	0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 103,0	2 603,0	-500,0	-16,1
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных	-	-245,0	-245,0	-

трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет				
Безвозмездные поступления	**353 490**	**399 730,5**	**+46 240,5**	**+11,6**
- субсидии	199 174,0	251 803,1	+52 629,1	+20,9
- субвенции	144 073,0	137 464,8	-6 608,2	-4,6
- иные межбюджетные трансферты	10 243,0	10 462,6	+219,6	+2,1
Доходы - ИТОГО	**531 174,0**	**558 899,7**	**+27 725,7**	**+4,9**
РАСХОДЫ				
Общегосударственные вопросы	23 583,0	24 411,5	+828,5	+3,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	533,0	613,2	+80,2	+13,1
Национальная экономика	288,0	6 020,8	+5 732,8	в 21 раз
Жилищно-коммунальное хозяйство	79 431,0	59 216,1	-20 214,9	-25,4
Охрана окружающей среды	2 835,0	0	-2 835,0	0
Образование	241 810,0	291 946,3	+50 136,3	+17,2
Культура, кинематография и средства массовой информации	16 544,0	12 958,1	-3 585,9	-21,7
Здравоохранение и спорт	12 624,0	11 882,8	-741,2	-5,9
Социальная политика	7 984,0	14 077,9	+6 093,9	+43,3
Межбюджетные трансферты	145 542,0	151 230,1	+5 688,1	+3,8
Расходы - ИТОГО	**531 174,0**	**572 356,8**	**+41 182,8**	**+7,2**
Дефицит	**0**	**13 457,1**	**+13 457,1**	**-**

По итогам всех изменений доходы бюджета Высокогорского муниципального района были увеличены на 27 725,7 тыс. рублей. По группе «Безвозмездные поступления» увеличение составило 46 240,5 тыс. рублей, по группе «Налоговые и неналоговые доходы» произошло уменьшение на 18 514,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета увеличены на 41 182,8 тыс. рублей. Наибольшие увеличения приходятся на следующие разделы:

- «Образование» – на 50 136,3 тыс. рублей или на 17,2%;
- «Национальная экономика» – на 5 732,8 тыс. рублей или в 21 раз;
- «Межбюджетные трансферты» – на 5 688,1 тыс. рублей или на 3,8%.

При этом по отдельным разделам произошло уменьшение ассигнований, в том числе:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 20 214,9 тыс. рублей или на 25,4%;
- по разделу «Культура, кинематография и средства массовой информации» – на 3 585,9 тыс. рублей или на 21,7%;
- по разделу «Здравоохранение и спорт» – на 741,2 тыс. рублей или на 5,9%.

Дефицит бюджета по итогам произведенных изменений составил 13 457,1 тыс. рублей, что с учетом остатка средств на начало 2009 года в сумме 34 338,0 тыс. рублей не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

Рост показателей Решения о бюджете на 2009 год к показателям, утвержденным первоначальной редакцией решения о бюджете, составил: по доходам – 4,9%, по расходам – 7,2%.

4.3.2. Исполнение бюджета Высокогорского муниципального района

Отчет об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района за 2009 год утвержден Решением Совета Высокогорского муниципального района от 14.04.2010 №347 (далее – Решение об исполнении бюджета за 2009 год).

Внешняя проверка Отчетов об исполнении бюджета за 2008-2009 годы Контрольно-счетной палатой Высокогорского муниципального района не проводилась. Экспертиза проекта бюджета Высокогорского муниципального района на 2008-2010 годы Контрольно-счетной палатой Высокогорского муниципального района проводилась.

Результаты контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой Высокогорского муниципального района, в средствах массовой информации опубликовывались.

Контрольно-счетной палатой Высокогорского муниципального района со всеми поселениями района заключены соглашения о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля.

Показатели Решения об исполнении бюджета за 2009 год идентичны показателям Отчета об исполнении бюджета за 2009 год.

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2009 год поступления доходов в бюджет Высокогорского муниципального района составили 552 822,0 тыс. рублей, что на 6 077,7 тыс. рублей или на 1,1% меньше уточненного показателя на 2009 год, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 153 091,5 тыс. рублей, что на 6 077,7 тыс. рублей или на 3,8% меньше уточненного показателя на 2009 год;
- по группе «Безвозмездные поступления» – 399 730,5 тыс. рублей, что соответствует уточненному показателю на 2009 год.

Информация об исполнении бюджета Высокогорского муниципального района по доходам представлена в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.)

Наименование	*Уточненный бюджет*	*Исполнение*		*Отклонение, в тыс. руб.*
		в тыс. руб.	*в %*	
Налоговые и неналоговые доходы	**159 169,2**	**153 091,5**	**96,2**	**-6 077,7**
Налоговые	**150 021,2**	**142 093,8**	**94,7**	**-7 927,4**
налог на доходы физ. лиц	134 048,2	125 570,2	93,7	-8 478,0
налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	5 142,0	5 490,6	106,8	+348,6
единый налог на вмененный доход	8 291,0	8 301,5	100,1	+10,5
единый сельскохозяйственный налог	218,0	256,9	117,8	+38,9
государственная пошлина	2 322,0	2 463,8	106,1	+141,8
задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	10,8	-	+10,8
неналоговые	**9 148,0**	**10 997,7**	**120,2**	**+1 849,7**
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 955,0	4 263,3	107,8	+308,3
плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 835,0	3 002,9	105,9	+167,9

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	42,7	-	+42,7
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	1 222,1	-	+1 222,1
штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 603,0	2 678,4	102,9	+75,4
прочие неналоговые доходы	-	33,3	-	+33,3
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-245,0	-245,0	-	0
Безвозмездные поступления	**399 730,5**	**399 730,5**	**100,0**	**0**
субсидии	251 803,1	251 803,1	100,0	0
субвенции	137 464,8	137 464,8	100,0	0
иные межбюджетные трансферты	10 462,6	10 462,6	100,0	0
Доходы - ИТОГО	**558 899,7**	**552 822,0**	**98,9**	**-6 077,7**

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2009 год налоговые доходы составили 142 093,8 тыс. рублей. Невыполнение уточненных на 2009 год показателей составило 7 927,4 тыс. рублей или 5,3%, что обусловлено, в основном, недопоступлением доходов по налогу на доходы физических лиц в сумме 8 478,0 тыс. рублей (93,7% к уточненному показателю).

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2009 год объем неналоговых доходов составил 10 997,7 тыс. рублей, что на 1 849,7 тыс. рублей или на 20,2% больше уточненного показателя на 2009 год.

Согласно Решению об исполнении бюджета за 2009 год расходы бюджета составили 676 713,7 тыс. рублей или 97,7% от уточненного показателя на 2009 год.

Показатели расходов, отраженных в Решении об исполнении бюджета за 2009 год, идентичны соответствующим показателям Отчета об исполнении бюджета за 2009 год, достоверность которых подтверждена в ходе внешней проверки.

Информация об исполнении бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. руб.)

Наименование	*Уточненный бюджет*	*Исполнение согласно Отчету*		*Отклонение в тыс. руб.*
		в тыс. руб.	*в %*	
Общегосударственные вопросы	24 411,5	23 843,2	97,7	-568,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	613,2	613,2	100,0	0
Национальная экономика	6 020,8	6 020,8	100,0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	59 216,1	59 216,1	100,0	0
Образование	291 946,3	291 439,9	99,8	-506,4
Культура, кинематография и средства массовой информации	12 958,1	12 958,0	99,9	-0,1
Здравоохранение и спорт	11 882,8	11 813,2	99,4	-69,6
Социальная политика	14 077,9	14 077,9	100,0	0
Межбюджетные трансферты	151 230,1	151 230,1	100,0	0
Расходы – ИТОГО	**572 356,8**	**571 212,4**	**99,8**	**-1 144,4**

Расходы бюджета Высокогорского муниципального района не исполнены на общую сумму 1 144,4 тыс. рублей по 4 разделам функциональной классификации. Наибольшее неисполнение наблюдалось по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» – на 568,3 тыс. рублей или на 2,3%;
- «Образование» – на 506,4 тыс. рублей или на 0,2%.

Дефицит бюджета по итогам 2009 года составил 18 390,4 тыс. рублей, что с учетом остатка средств на начало 2009 года в сумме 34 338,0 тыс. рублей не превышает ограничение, установленное п. 3 ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ.

5. Организация бюджетного процесса в 2010 году

5.1. Принятие бюджета Высокогорского муниципального района

Бюджет Высокогорского муниципального района на 2010 год утверждён решением Совета Высокогорского муниципального района «О бюджете Высокогорского муниципального района Республики Татарстан на 2010 год» от 09.12.2009 №318 (с учетом изменений, внесенных решением Совета Высокогорского муниципального района) по доходам в сумме 432 514,9 тыс. рублей и по расходам в сумме 432 514,9 тыс. рублей. Бюджет принят бездефицитным.

В ходе исполнения бюджета за 10 месяцев 2010 года на основании решений Совета Высокогорского муниципального района были внесены изменения в доходную и расходную части бюджета, в результате чего, уточненная доходная часть бюджета составила 580 075,0 тыс. рублей, расходная – 593 925,0 тыс. рублей.

5.2. Исполнение бюджета Высокогорского муниципального района за 10 месяцев 2010 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 10 месяцев 2010 года поступления доходов в бюджет Высокогорского муниципального района составили 418 423,0 тыс. рублей или 72,1% от уточненного годового показателя, в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» – 119 967,0 тыс. рублей или 96,5% от уточненного показателя на 2010 год;
- по группе «Безвозмездные поступления» – 298 456,0 тыс. рублей или 65,5% от уточненного показателя на 2010 год.

Согласно информации ФБП Высокогорского МР налоговые доходы за 10 месяцев 2010 года составили 106 397,0 тыс. рублей или 92,8% от уточненных годовых назначений.

Объем неналоговых доходов составил 13 570,0 тыс. рублей или 140,8% от уточненных годовых назначений.

Согласно информации ФБП Высокогорского МР расходы бюджета за 10 месяцев 2010 года составили 396 964,0 тыс. рублей или 66,8% от уточненного показателя на 2010 год.

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование, культура, кинематография и средства массовой информации, здравоохранение и спорт,

социальная политика) в общей сумме расходов бюджета Высокогорского муниципального района составил 53,5%.

Наибольший удельный вес в общей сумме расходов бюджета Высокогорского муниципального района приходится на следующие разделы:

- «Образование» – 46,4% или 184 197,0 тыс. рублей;
- «Межбюджетные трансферты» – 35,5% или 141 085,0 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,3% или 21 184,0 тыс. рублей.

Согласно информации ФБП Высокогорского МР профицит бюджета за 10 месяцев 2010 года составил 21 459,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что недоимка по налогам в местный бюджет по состоянию на 01.11.2010 по сравнению с началом 2010 года увеличилась на 8 178,0 тыс. рублей (или на 54,4%) и составила 15 033,0 тыс. рублей. Наибольший объем недоимки приходится на налог на доходы физических лиц – 8 785,0 тыс. рублей или 58,4% от общей суммы недоимки.

Льготы по уплате налогов и сборов в бюджет Высокогорского муниципального района в проверяемом периоде не предоставлялись.

Плановое задание по платежам в Государственный жилищный фонд РТ (далее – ГЖФ РТ) на 2009 год было доведено до предприятий и организаций Высокогорского муниципального района в объеме 5 416,0 тыс. рублей. Перечисления в ГЖФ РТ за 2009 год составили 4 767,3 тыс. рублей или 88,0% от планового задания на 2009 год. Наибольшая задолженность по платежам в ГЖФ РТ числилась за ООО «Нур-1» в сумме 600,0 тыс. рублей или 92,5% от общего объема недопоступивших средств.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных бюджету Высокогорского муниципального района, нарушений не установлено.

6. Муниципальный долг Высокогорского муниципального района

В проверяемом периоде муниципального долга Высокогорского муниципального района не имелось, кредитные ресурсы не привлекались и не выдавались.

7. Резервный фонд Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района

В проверяемом периоде резервный фонд Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района не формировался и не расходовался.

8. Дополнительно полученные доходы

Бюджетом Высокогорского муниципального района в 2008 году были получены дополнительные доходы в сумме 68 467,0 тыс. рублей, в 2009 году дополнительных доходов не было получено, за 10 месяцев 2010 года дополнительные доходы составили 23 391,0 тыс. рублей. Дополнительно полученные доходы, согласно решениям Совета Высокогорского муниципального района, направлялись на финансирование расходов

бюджетных учреждений, сельских поселений и оказание финансовой помощи сельхозтоваропроизводителям Высокогорского муниципального района.

9. Отдельные вопросы исполнения Федерального закона «Об общих принципах местного самоуправления в Российской федерации»

В соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 6 октября 2003 года №131-ФЗ (далее – Закон №131-ФЗ) в Высокогорском муниципальном районе сформированы в 2008 году бюджет муниципального района и бюджеты 30 сельских поселений, в 2009 году: бюджет муниципального района и бюджеты 29 сельских поселений. Законом №131-ФЗ установлены виды материальных ресурсов и финансовые средства, составляющие экономическую основу местного самоуправления – находящееся в муниципальной собственности имущество, средства местных бюджетов, а также имущественные права муниципальных образований.

Изменения принципов формирования межбюджетных отношений, начиная с 1 января 2006 года в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и Бюджетным кодексом РТ, отрицательно повлияли на формирование собственной доходной базы местных бюджетов, как на уровне муниципального района, так и на уровне сельских поселений.

Основными источниками собственных доходов на уровне поселений являлись:

- в 2008 году: налог на доходы физических лиц – 33 506,0 тыс. рублей или 56,7% от общей суммы собственных доходов, земельный налог – 14 176,1 тыс. рублей (23,9%), налог на имущество физических лиц – 4 962,5 тыс. рублей (8,4%);
- в 2009 году: налог на доходы физических лиц – 24 225,1 тыс. рублей или 46,4% от общей суммы собственных доходов, земельный налог – 16 147,8 тыс. рублей (30,9%), налог на имущество физических лиц – 5 621,1 тыс. рублей (10,8%).

Уровень самодостаточности муниципального района в 2009 году понизился по сравнению с 2008 годом на 9,4 процентных пункта (с 37,9% до 28,5%).

Уровень самодостаточности поселений составил соответственно в 2008 году – 31,3%, в 2009 году – 31,0%. Снижение составило 0,3 процентных пункта.

Наиболее низкий процент обеспеченности собственными доходами в 2008 году (менее 7%): у Чиршинского (3,6%), у Село-Алатского (4,9%), у Березкинского (6,1%), у Казакларского (6,3%), у Мемдельского (6,4%) и у Больше-Битаманского (6,5%) сельских поселений. В 2009 году наиболее низкий процент обеспеченности собственными доходами наблюдался у Айбашского (5,9%), у Больше-Битаманского (8,4%) и у Мемдельского (8,6%).

Рост объемов собственных доходов поселений значительно отстает от роста получаемой финансовой помощи.

Следует отметить, что образовательные учреждения Мамадышского муниципального района на момент проведения контрольного мероприятия на нормативный принцип финансирования расходов не переведены.

В соответствии с постановлением Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района от 07.08.2009 №1015 создано Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Дом детского творчества «Балкыш» путем изменения типа Муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Дом детского творчества Высокогорского муниципального района».

Согласно информации, представленной ФБП Высокогорского МР, в целях преодоления мирового финансового кризиса, в 2009 году были сокращены расходы местного бюджета на общую сумму 47 372,0 тыс. рублей, оптимизационные мероприятия проведены на общую сумму 1 172,8 тыс. рублей.

10. Проверка Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района

Денежные средства, выделяемые в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 №714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 – 1945 годов» и Федеральным законом от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» в Исполком не поступали. Указанные средства перечисляются Министерством труда, занятости и социальной защиты РТ на лицевые счета ветеранов – получателей субсидий. Исполком ведет учет ветеранов, вставших на учет в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий после 01.03.2005. По информации Исполкома, из 28 ветеранов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, которые встали на учет до 01.03.2005, свое право на получение субсидий реализовали 17 человек – квартиры приобрели, 11 человек умерло.

После 01.03.2005 поставлено на учет в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий 500 человек. По состоянию на 7 декабря 2010 года 430 человек уведомлены о получении субсидии, из них умерли 29 человек (в том числе после получения субсидии – 6 человек), не получили уведомления 70 человек по причине отсутствия финансовых средств. По информации Исполкома, по состоянию на 7 декабря 2010 года из 430 человек, получивших уведомления о получении субсидии:

- 379 человек получили субсидии;
- 23 человека умерло (субсидии не получили);
- 4 гражданам отказано в связи с соответствием жилой площади учетной норме и пригодностью жилья для постоянного проживания;
- 24 человека оформляют необходимые документы.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств установлено, что по состоянию на 1 января 2008 года на едином счете бюджета Высокогорского муниципального района находились остатки средств бюджета РТ в сумме 5 526,7 тыс. рублей, выделенные по распоряжению Кабинета Министров РТ от 28.12.2007 №2296-р (с учетом изменений, внесенных распоряжением Кабинета Министров РТ от 22.02.2008 №270-р) на капитальный ремонт административного здания и приобретение оборудования. Указанные средства, согласно информации, представленной ФБП Высокогорского муниципального района, были израсходованы в 2008 году на следующие цели: на капитальный ремонт административного здания в сумме 3 549,4 тыс. рублей (через МУ «Межхозяйственный отдел капитального строительства Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района»), на приобретение оборудования в сумме 1 977,3 тыс. рублей (через Исполком – 381,7 тыс. рублей, через Совет Высокогорского муниципального района – 1 595,6 тыс. рублей). В ходе контрольного мероприятия проведена проверка средств, выделенных по указанному распоряжению Кабинета Министров РТ, которые были использованы Исполкомом в 2007 году. По результатам данной проверки установлено, что за счет выделенных средств Исполкомом по платежному поручению от 24.12.2007 №24635 было перечислено в ООО «Фирма «Фобос» 298,9 тыс. рублей за автомобиль LADA PRIORA ВАЗ-21703. В то же время, согласно вышеуказанному распоряжению Кабинета

Министров РТ, средства бюджета РТ выделялись на проведение капитального ремонта административного здания и приобретение *оборудования*, а не приобретение автотранспортного средства.

Согласно ст. 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам бюджетов относятся налоговые доходы и неналоговые доходы, а также доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций. Средства, выделенные по вышеуказанному распоряжению Кабинета Министров РТ, поступили в бюджет Высокогорского муниципального района за счет дополнительно полученных доходов бюджета Республики Татарстан. Следовательно, при перечислении указанных средств в Исполком, согласно положениям ст. 47 Бюджетного кодекса РФ, данные средства относились к собственным доходам бюджета Высокогорского муниципального района.

Таким образом, нарушен принцип адресности и целевого характера использования бюджетных средств, регламентируемый ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, в результате чего, согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ, средства местного бюджета в сумме 298,9 тыс. рублей были использованы Исполкомом не по целевому назначению (в ходе контрольного мероприятия произведено сокращение финансирования из местного бюджета).

В соответствии с распоряжением Исполнительного комитета от 14.02.2008 №6 в феврале 2008 года Исполкомом была безвозмездно передана в Муниципальное учреждение «Межхозяйственный отдел капитального строительства Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района» автомашина «Дэу-Эсперо» (1999 года выпуска) балансовой стоимостью 428,2 тыс. рублей без разрешения собственника (ПИЗО Высокогорского муниципального района), что является нарушением ч. 1 ст. 298 Гражданского кодекса РФ.

11. Проверка Исполнительного комитета Высокогорского сельского поселения

Выборочной проверкой использования Исполнительным комитетом Высокогорского сельского поседения бюджетных средств в 2008 году установлено, что в соответствии с муниципальным контрактом от 14.07.2008 №155, заключенным с ООО «Энерго-плюс», последнее приняло на себя обязательства по выполнению электромонтажных работ по ремонту уличного освещения по улицам Дальняя, Отрадная, Овражная и Луговая в с. Высокая Гора. Стоимость работ по настоящему контракту составила 245,0 тыс. рублей. Согласно актам выполненных работ и справкам о стоимости выполненных работ (формы КС-2 и КС-3), ООО «Энерго-плюс» произвело работы по устройству уличного освещения по улицам Дальняя, Отрадная, Овражная и Луговая в с. Высокая гора. Указанные объемы работ Исполнительным комитетом были оплачены в сумме 233,1 тыс. рублей по подстатье 225 «Услуги по содержанию имущества». На балансе Исполнительного комитета данный объект нефинансовых активов не числился, следовательно, согласно действовавшему на тот период времени приказу Министерства финансов РФ от 24.08.2007 №74н, данные расходы следовало производить по подстатье 226 «Прочие услуги». Таким образом, Исполнительным комитетом нарушен принцип адресности и целевого характера использования бюджетных средств, регламентируемый ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, в результате чего, согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ, средства местного бюджета в общей сумме 233,1 тыс. рублей были использованы Исполнительным комитетом не по целевому назначению.

В соответствии с договорами на оказание услуг без номера от 1.02.2008, от 1.04.2008, от 1.07.2008 и от 1.10.2008, заключенными Исполнительным комитетом (Заказчик) с Кузьминым Игорем Федоровичем (Исполнитель), Исполнитель обязуется оказывать услуги водителя, обслуживающего рабочих по благоустройству в 2008 году. Общая сумма расходов на оплату труда с учетом начислений за 2008 год составила всего 121,8 тыс. рублей. В соответствии с договорами на оказание услуг от 1.01.2009 №12, от 1.02.2009 №30, от 1.03.2009 без номера, от 1.04.2009 без номера, от 1.05.2009 без номера, от 1.06.2009 без номера, от 1.07.2009 без номера, от 1.08.2009 №18, от 1.09.2009 №20 и от 1.10.2009 №44, заключенными Исполнительным комитетом (Заказчик) с Кузьминым Игорем Федоровичем (Исполнитель), Исполнитель обязуется оказывать услуги водителя, обслуживающего рабочих по благоустройству в 2009 году. Общая сумма расходов на оплату труда с учетом начислений за 10 месяцев 2009 года составила всего 125,8 тыс. рублей. Расходы на оплату труда были произведены за счет средств бюджета поселения, предусмотренных на благоустройство. В тоже время, согласно объяснению руководителя Исполнительного комитета и справке главного бухгалтера Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района, водитель Кузьмин И.Ф. выполнял функции водителя служебного автомобиля руководителя Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района. Следовательно, условия договоров по оказанию услуг водителя, обслуживающего рабочих по благоустройству, Кузьминым И.Ф. не исполнялись. Таким образом, Исполнительным комитетом нарушен принцип адресности и целевого характера использования бюджетных средств, регламентируемый ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, в результате чего, согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ, средства местного бюджета в общей сумме 247,6 тыс. рублей были использованы Исполнительным комитетом не по целевому назначению.

В ходе контрольного мероприятия на сумму 480,7 тыс. рублей произведено сокращение финансирования из местного бюджета.

12. Проверка Исполнительного комитета Красносельского сельского поселения

Выборочной проверкой использования средств, выделенных Исполнительному комитету Красносельского сельского поселения из бюджета Высокогорского муниципального района в 2008 году, установлено следующее:

1. Платежными поручениями от 27.02.2008 №113, от 1.04.2008 №316, от 11.04.2008 №351 Исполнительным комитетом было перечислено в ООО «БАМ» всего 486,8 тыс. рублей за устройство автомобильной стоянки в пос. ж/д. ст. Высокая Гора. Проведенным осмотром места проведения работ установлено, что данная автомобильная стоянка не используется, что в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием средств местного бюджета в сумме 486,8 тыс. рублей (в ходе контрольного мероприятия произведено сокращение финансирования из местного бюджета).

2. Платежным поручением от 14.07.2008 №803 Исполнительным комитетом были перечислены в ООО «Спектр» денежные средства в сумме 63,1 тыс. рублей за устройство брусчатки в пос. ж/д. ст. Высокая Гора. Оплата в ООО «Строительная фирма №5» и в ООО «Спектр» произведена по подстатье 225 «Услуги по содержанию имущества». Данные объекты благоустройства по бюджетному учету Исполнительного комитета не числятся и не переданы в оперативное управление. Следовательно,

согласно «Указаниям о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации», утвержденных действующим на тот период времени приказом Министерства финансов от 24.08.2007 №74н, данные расходы следовало производить по подстатье 226 «Прочие услуги».

3. В течение 2008 года Исполнительным комитетом были перечислены денежные средства в общей сумме 2 364,7 тыс. рублей в Высокогорское Райпо за оказанные в контрактах и договорах услуги по зимней и летней уборке улиц и тротуаров в пос. ж/д. ст. Высокая Гора. Данные расходы были произведены за счет средств, выделенных Исполнительному комитету в рамках проведения работ по благоустройству по подстатье 225 «Услуги по содержанию имущества», тогда как, согласно приказу Министерства финансов №74н, данные расходы следовало проводить по подстатье 226 «Прочие услуги».

Таким образом, Исполнительным комитетом был нарушен принцип адресности и целевого характера использования бюджетных средств, регламентируемый ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, в результате чего, согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ, средства местного бюджета в общей сумме 2 427,8 тыс. рублей были использованы не по целевому назначению (63,1+2 364,7) (в ходе контрольного мероприятия произведено сокращение финансирования из местного бюджета).

В соответствие с муниципальным контрактом от 17.09.2008 №202, заключенным между ООО «Фирма «Вавилон» (Исполнитель) и МУ «МОКС Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района» (Заказчик) (в дальнейшем, в соответствие с дополнительным соглашением о передаче полномочий функций заказчика – Исполнительный комитет). Исполнитель принял на себя обязательства по капитальному ремонту кровли жилого дома №14 по ул. Чернышевского в пос. ж/д. ст. Высокая Гора. Стоимость работ по указанному контракту составила 1 125,9 тыс. рублей. Срок окончания работ – 31 октября 2008 года. В соответствии с актом о приемке выполненных работ за ноябрь 2008 года, Исполнитель выполнил вышеуказанные работы на сумму 1 041,6 тыс. рублей. Оплата за выполненные работы Исполнительным комитетом была произведена в августе 2010 года (п/п от 5.08.2010 №860 на сумму 1 041,6 тыс. рублей, назначение платежа – погашение кредиторской задолженности за капитальный ремонт кровли жилого дома по ул. Чернышевского). Следовательно, вышеуказанный муниципальный контракт был заключен в 2008 году без доведения до Исполнительного комитета лимитов бюджетных обязательств, что является нарушением ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой государственные (муниципальные) контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств. Кроме того, по данным бюджетной отчетности Исполнительного комитета, данная задолженность по состоянию на 01.01.2009, на 01.01.2010 не отражена на счете 302 «Расчеты по принятым обязательствам», что является нарушением п. 200 Инструкции по ведению бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н.

Выборочной проверкой использования средств местного бюджета, выделенных Исполнительному комитету в 2009 году, установлено, что платежными поручениями от 13.02.2009 №86, от 24.03.2009 №245, от 9.06.2009 №623, от 20.11.2009 №1373 Исполнительным комитетом было перечислено всего 217,4 тыс. рублей в Высокогорское Райпо за зимнее и летнее содержание улиц и тротуаров в пос. ж/д ст. Высокая Гора. Оплата была произведена по подстатье 225 «Услуги по содержанию имущества». Данные объекты нефинансовых активов по бюджетному учету

Исполнительного комитета не числятся и не переданы в оперативное управление, следовательно, вышеуказанные расходы, в соответствии с действующим на тот период времени приказом Министерства финансов РФ от 25.12.2008 №145н, следовало проводить по подстатье 226 «Прочие услуги».

Таким образом, нарушен принцип адресности и целевого характера использования бюджетных средств, регламентируемый ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, в результате чего, согласно ст. 289 Бюджетного кодекса РФ, средства местного бюджета в сумме 217,4 тыс. рублей использованы Исполкомом не по целевому назначению (в ходе контрольного мероприятия произведено сокращение финансирования из местного бюджета).

Проверкой сохранности и использования Исполнительным комитетом муниципального имущества установлено, что в соответствии с распоряжением Главы Высокогорского муниципального района от 10.01.2008 №1 и акта приема-передачи от 1.01.2008 №20 с баланса Совета Высокогорского муниципального района Исполнительному комитету был безвозмездно передан автомобиль «RANGE ROVER» с идентификационным номером SALLMAMA 118670, модель 44852, номер двигателя 54492853, кузов А118670 (серебристый) балансовой стоимостью 1 644,0 тыс. рублей. В соответствии с договором передачи имущества в счет погашения долгов от 20.01.2008 без номера, заключенного между Высокогорским Райпо и Исполнительным комитетом, а также в соответствии с актом приема-передачи от 20.01.2008, автомобиль RANGE ROVER был передан Исполнительным комитетом в Высокогорское Райпо в счет погашения задолженности по работам, связанным с благоустройством р.ц. Высокая гора. В тоже время, проверкой установлено, что по состоянию на 01.01.2008 по данным бюджетного учета задолженности Исполнительного комитета перед Высокогорским Райпо не имелось. Разрешение со стороны Палаты имущественных и земельных отношений Высокогорского муниципального района на право распоряжения муниципальным имуществом не имеется. Следовательно, передача автомобиля «RANGE ROVER» в Высокогорское Райпо произведена в нарушение ст. 298 Гражданского кодекса, согласно которой бюджетное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества.

13. Проверка Исполнительного комитета Березкинского сельского поселения

В соответствии с распоряжением Кабинета Министров РТ от 30.11.2007 №1952-р из бюджета Республики Татарстан Высокогорскому муниципальному району были выделены денежные средства в сумме 1 000,0 тыс. рублей на строительство типовой биотермической ямы. В соответствии с муниципальным контрактом от 21.02.2008 №41, заключенным Исполнительным комитетом Высокогорского сельского поселения Высокогорского муниципального района (Заказчик) и дополнительным соглашением о передаче полномочий заказчика Исполнительному комитету Берёзкинского сельского поселения, работы по строительству биотермической ямы производило ООО «Фирма «Вавилон». Согласно акту (форма 2-КС) и акту приемки рабочей комиссией законченного строительства биотермической ямы в пос. Берёзка, строительные работы были завершены в декабре 2008 года. За выполненные работы Исполнительным комитетом были перечислены денежные средства в ООО «Фирма «Вавилон» в полном

объеме (п/п от 12.11.2008 №1519 на сумму 300,0 тыс. рублей, п/п от 16.12.2008 №1704 на 466,3 тыс. рублей, п/п от 29.12.2008 №1911 на 233,7 тыс. рублей). Кроме того, Исполнительному комитету на строительство ограждения биотермической ямы в 2009 году были выделены денежные средства из местного бюджета в сумме 100,0 тыс. рублей. Платежным поручением от 30.12.2009 №1920 Исполнительный комитет перечислил 99,9 тыс. рублей за выполненные работы в ООО «Фирма «Вавилон». Проверкой выполнения объемов выполненных работ с выездом на место установлено, что данный объект не достроен и находится в стадии незавершенного строительства.

Согласно ст. 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам бюджетов относятся налоговые доходы и неналоговые доходы, а также доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций. Средства, выделенные по вышеуказанному распоряжению Кабинета Министров РТ, поступили в бюджет Высокогорского муниципального района за счет дополнительно полученных доходов бюджета Республики Татарстан. Следовательно, при перечислении указанных средств в Исполнительный комитет, согласно положениям ст. 47 Бюджетного кодекса РФ, данные средства относились к собственным доходам бюджета Высокогорского муниципального района. Таким образом, в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ средства местного бюджета в общей сумме 1 099,9 тыс. рублей были использованы Исполнительным комитетом неэффективно.

14. Проверка Муниципального учреждения «Межхозяйственный отдел капитального строительства при Исполнительном комитете Высокогорского муниципального района»

На момент проведения контрольного мероприятия и по данным бухгалтерского баланса Учреждения по состоянию на 1.07.2010 по дебету счета 10601 «Капитальные вложения в основные средства» в нарушение ч. 5 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 №129-ФЗ отражены расходы на объектах законченного строительства на общую сумму 41 523,9 тыс. рублей, том числе:

- строительство наружной котельной универсального спортивного комплекса в с. Высокая Гора на сумму 9 551,6 тыс. рублей;
- электроснабжение и наружное освещение универсального спортивного зала в с. Высокая Гора на сумму 5 246,1 тыс. рублей;
- асфальтирование и благоустройство территории универсального спортивного зала в с. Высокая Гора на сумму 9 199,1 тыс. рублей;
- строительство наружных сетей газопровода универсального спортивного зала в селе Высокая Гора на сумму 792,1 тыс. рублей;
- реконструкция дорожно-уличной сети на территории Ташлы-Ковалинского СП на сумму 5 400,0 тыс. рублей;
- строительство детских площадок – 2 500,0 тыс. рублей;
- строительство водозабора с водопроводными сетями в с. Высокая Гора – 8 235,0 тыс. рублей;
- строительство водонапорной башни в с. Айбаш – 600,0 тыс. рублей;

В ходе контрольного мероприятия указанные нарушения устранены на сумму 41 523,9 тыс. рублей.

15. Проверка МУ «Палата имущественных и земельных отношений» Высокогорского муниципального района

В нарушение п. 5 ст. 51 Федерального закона РФ от 6.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» реестр муниципальной собственности в виде программно-технического продукта Палатой не создавался и не велся. К проверке реестр муниципального имущества и земельных участков представлен не был.

Согласно пояснениям, полученным в ходе проверки от руководителя Палаты в виде справки от 14.12.2010 №220, программа по ведению муниципального реестра ввиду отсутствия информационных технологий для учета имущества и земельных участков в Палате не устанавливалась, учет имущества и земельных участков осуществлялось в табличной форме Exsel по аналогии программного реестра Минземимущества РТ. В августе 2010 года, в связи с технической неполадкой компьютерной техники, информация по ведению табличной формы реестра была утеряна. В настоящее время ведутся работы по восстановлению информации.

По результатам открытого аукциона по продаже земельных участков, проведенного 28.09.2009, между Палатой и ООО «Учебный центр инновационных технологий» был заключен договор купли-продажи двух земельных участков от 12.10.2009 №24-072-1677. По условиям договора Палата продает, а ООО «Учебный центр инновационных технологий» приобретает следующие земельные участки:

- кадастровый номер - 16:16:030403:1, местонахождение – РТ, Высокогорский муниципальный район, ООО «Нур-Агро», юго-западнее с. Альдермыш, общая площадь участка – 5 297 кв.м., категория земельного участка – земли сельскохозяйственного назначения, разрешенное использование – для сельскохозяйственного производства;
- кадастровый номер - 16:16:030403:2, местонахождение – РТ, Высокогорский муниципальный район, ООО «Нур-Агро», юго-западнее с. Альдермыш, общая площадь участка – 12 222 кв.м., категория земельного участка – земли сельскохозяйственного назначения, разрешенное использование – для сельскохозяйственного производства.

Сумма, подлежащая оплате за земельные участки, по итогам аукциона составила 24,3 тыс. рублей

Согласно отчету об оценке от 27.07.2009 №350/09, выполненной ООО «Арт-Эксперт», рыночная стоимость данных двух земельных участков сельскохозяйственного назначения общей площадью 1,7519 га, по состоянию на 27.07.2009, составляла 22,9 тыс. рублей.

На момент проверки задолженности по оплате данного договора не имеется.

Визуальным осмотром указных участков, в присутствии председателя Палаты установлено, что на указанных участках располагаются:

- на участке площадью 5 297 кв.м. построен и функционирует завод по розливу воды;
- на участке площадью 12 222 кв.м. находится недостроенное здание молочного завода.

В соответствии со 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.

Согласно ст. 4 Федерального закона РФ от 29.12.2006 №264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства» под сельскохозяйственным производством признается совокупность видов экономической деятельности по выращиванию, производству и переработке сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Завод по розливу воды не является объектом переработки сельскохозяйственной продукции.

Таким образом, земельный участок площадью 5 297 кв.м., имеющий кадастровую стоимость 6,9 тыс. рублей, используется собственником не по целевому назначению.

16. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета, выделенных Отделу образования Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района

Выборочной проверкой исполнения муниципальных контрактов в Отделе образования Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района Республики Татарстан (далее – Отдел) установлено, что в нарушение ч. 1 п. 8 ст. 18 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» Отделом были заключены договоры обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств с КТУ ОАО «НАСКО Татарстан» и ООО «Росгосстрах-Татарстан» без проведения открытого конкурса или аукциона на общую сумму 218,1 тыс. рублей, в том числе в 2008 – на сумму 118,5 тыс. рублей, в 2009 – 62,1 тыс. рублей, в 2010 – 37,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой банковских операций установлено, что в 2008 году в ООО «Строительная фирма №5» и в 2009 году в ООО «Агентство противопожарной защиты» Отделом была произведена оплата за монтаж пожарной сигнализации в школах района на общую сумму 1 856,1 тыс. рублей, в том числе: в 2008 году на сумму 779,6 тыс. рублей, в 2009 году – на 1 076,5 тыс. рублей. В нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной действующим на тот период времени приказом Министерства финансов РФ от 10.02.2006 №25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», расходы по монтажу пожарной сигнализации по данным бухгалтерского учета списаны на затраты. Тогда как, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов ОК 013-94 (ОКОФ), утвержденному Постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, приборы и аппаратура систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации относятся к основным средствам, поименованным под кодом 14 3319000. В ходе проверки проведены исправительные проводки по оприходованию пожарной сигнализации в качестве объекта основных средств на общую сумму 1 856,1 тыс. рублей.

В результате несвоевременной сдачи налоговой отчетности общеобразовательными учреждениями района, произведено перечисление ЕСН с нарушением установленных сроков на лицевой счет налоговой инспекции. В результате чего начислены пени на общую сумму 290,9 тыс. рублей, которые были перечислены указанными учреждениями в 2008 году, что повлекло дополнительную нагрузку на бюджет, и в соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ является неэффективным использованием средств бюджета.

При проверке использования имущества Отдела установлено, что в соответствии с Положением «О Реестре муниципальной собственности Высокогорского муниципального района» установлен порядок ведения Реестра, согласно которому юридическое лицо, владеющее на различных правах имуществом, находящимся в

собственности муниципального района, обязаны представлять в Палату земельных и имущественных отношений сведения по муниципальному имуществу. Однако Учреждением сведения для закрепления приобретенного и переданного имущества в Палату имущественных и земельных отношений за проверяемый период не представлялись. В результате в Реестре муниципальной собственности имущество на общую сумму 26 732,7 тыс. рублей не было учтено, в том числе за 2008 год – на 17 571,8 тыс. рублей, за 2009 год – на 3 711,3 тыс. рублей, за 2010 год – на 5 449,6 тыс. рублей. В ходе проверки инициирована процедура внесения для закрепления, приобретенного и переданного имущества в Реестр муниципальной собственности.

Проверкой правильности списания основных средств установлены случаи списания имущества с баланса Учреждения без разрешения Уполномоченного органа на общую сумму 11 018,3 тыс. рублей, в том числе в 2008 – 7 109,3 тыс. рублей, 2009 – 1 334,9 тыс. рублей, в 2010 – 2 574,1 тыс. рублей. Следует отметить, что в Отделе отсутствуют акты на уничтожение (утилизацию) непригодных для дальнейшего использования основных средств.

Проверкой использования имущества, закрепленного за Отделом на праве оперативного управления, установлено, что на балансе Отдела имеется неиспользуемое имущество на общую сумму 5 220,1 тыс. рублей, в том числе:

- здание интерната МОУ «Суксинская СОШ» балансовой стоимостью 336,2 тыс. рублей;
- здание интерната МОУ «Алатская СОШ» балансовой стоимостью 964,1 тыс. рублей;
- здание интерната МОУ «Большебитаманская СОШ» балансовой стоимостью 274,5 тыс. рублей;
- здание интерната МОУ «Мульминская СОШ» балансовой стоимостью 2 847,9 тыс. рублей;
- автобус КАВЗ МОУ «Мемдельская СОШ» балансовой стоимостью 32,2 тыс. рублей;
- трактор Белорус Т-25 МОУ «Мемдельская СОШ» балансовой стоимостью 26,9 тыс. рублей;
- автомобиль грузовой МОУ «Мемдельская СОШ» балансовой стоимостью 26,4 тыс. рублей;
- автомобиль ВАЗ 2121 МОУ «Чернышевская СОШ» балансовой стоимостью 116,3 тыс. рублей;
- автомобиль ГАЗ-07 МОУ «Высокогорская средняя школа №1» балансовой стоимостью 153,6 тыс. рублей;
- автомобиль УАЗ-31519 МОУ «Высокогорская средняя школа №2» балансовой стоимостью 165,4 тыс. рублей;
- автомобиль УАЗ-31512 МОУ «Высокогорская средняя школа №3» балансовой стоимостью 144,1 тыс. рублей;
- автомобиль УАЗ-31215 МОУ «Шуманская СОШ» балансовой стоимостью 132,5 тыс. рублей.

Договором от 14.02.2008 №24-006-0042 о закреплении муниципального имущества в оперативное управление п.2.4. предусмотрено направление Уполномоченному органу сведений неиспользуемого, используемого неэффективно имущества, а также предложения по его дальнейшему эффективному использованию. На момент проверки никаких мер по неиспользованному имуществу не принято.

Проверкой соответствия данных бухгалтерского учета наличия основных средств Учреждения их фактическому наличию установлено, что по договору о закреплении муниципального имущества в оперативное управление от 14.02.2008 №24-006-0048 за муниципальным образовательным учреждением «Высокогорская средняя общеобразовательная школа №1 Высокогорского муниципального района РТ» числится здание школы 3-х этажное балансовой стоимостью 8 426,7 тыс. рублей (износ 100%) (далее – «старое здание»). На момент проверки на территории данной школы находится здание новой постройки (далее – «новое здание»), которое было приобретено по итогом открытого аукциона у ГУП РТ Головная территориальная проектно-изыскательной научно-производственной фирмы «Татгражданпроект» за 68 000,0 тыс. рублей по муниципальному контракту от 25.01.2010 №2.

Из представленных Учреждением документов следует:

- согласно постановлению Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района от 13.05.2009 №550 в связи с аварийностью несущих конструкций правого и левого крыла «старого здания» прекратить его эксплуатацию с 16 мая 2009 года в соответствии с рекомендациями технического комплексного обследования специализированной организации;
- данное обследование выполнено ООО «Инженерный Центр Высотных Специальных Технологий» в соответствии с заключенным муниципальным контрактом от 01.12.2008 №295 на общую сумму 298,9 тыс. рублей;
- по распоряжению Кабинета Министров РТ от 11.09.2009 №1145-р и от 23.10.2009 №1387-р Высокогорскому муниципальному району была выделена субсидия в сумме 68 000,0 тыс. рублей на приобретение здания с оборудованием и инвентарем для размещения школы на 162 учащихся;
- по уведомлению от 30.10.2009 №1621 денежные средства в сумме 68 000,0 тыс. рублей поступили на счет Отдела;
- по договору поручению от 21.12.2009 №98 с ГУ «Татгосснаб» Отделом было перечислено 68 000,0 тыс. рублей на счет ГУ «Татгосснаб»;
- согласно счет-фактуре от 25.05.2010 №00000324 и счету от 21.05.2010 №37 по платежному поручению от 04.06.2010 №2647 денежные средства в сумме 68 000,0 тыс. рублей были перечислены в ГУП РТ Головная территориальная проектно-изыскательной научно-производственной фирмы «Татгражданпроект» за приобретение административного здания ВСОШ;
- согласно акту о приеме-передаче без даты «старое здание» передано ГУП РТ Головная территориальная проектно-изыскательной научно-производственной фирмы «Татгражданпроект» без разрешения Палаты земельных и имущественных отношений Высокогорского муниципального района;
- согласно акту о приеме-передаче здания от 25 мая 2010 года «новое здание» передано Отделу образования Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района.

На момент проверки «старое здание» числится по балансу за МОУ «Высокогорская средняя общеобразовательная школа №1 Высокогорского муниципального района», а «новое здание» числится по бухгалтерскому учету на счету «Капитальные вложения в основные средства» (010601000) в сумме 68 000,0 тыс. рублей за МОУ «Высокогорская средняя общеобразовательная школа №1 Высокогорского муниципального района». В ходе проверки «старое здание» списано с баланса Учреждения, а «новое здание» поставлено на учет.

17. Проверка средств бюджета, выделенных на реализацию республиканской адресной программы капитального ремонта многоквартирных домов в Высокогорском муниципальном районе

Проверкой использования средств, выделенных на реализацию республиканской адресной программы капитального ремонта многоквартирных домов в Высокогорском муниципальном районе, нарушений не установлено.

18. Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета и средств Фонда ОМС Республики Татарстан, выделенных МБУЗ «Высокогорская центральная районная больница»

Имущество Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Высокогорская центральная районная больница» (далее по тексту – Учреждение) закреплено на праве оперативного управления договором от 22.10.2008 №24-006-0070. Первоначально-восстановительная стоимость имущества на 01.07.2008 составляла 222 079,3 тыс. рублей, остаточная – 73 592,2 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2010 первоначально-восстановительная стоимость имущества составила 266 937,8 тыс. рублей, остаточная – 97 742,5 тыс. рублей. Однако Учреждением сведения для закрепления приобретенного и переданного имущества в Палату имущественных и земельных отношений за 2009 и 2010 годы не представлялись. В результате чего, в Реестре муниципальной собственности имущество на общую сумму 48 509,4 тыс. рублей не было учтено, в том числе за 2009 год – на сумму 47 226,6 тыс. рублей, за 2010 год – на 1 282,8 тыс. рублей. В ходе проверки инициирована процедура внесения для закрепления, приобретенного и переданного имущества в Реестр муниципальной собственности. Постановлением Исполнительного комитета Высокогорского муниципального района от 14.12.2010 №2907 приобретенное имущество включено в реестр муниципальной собственности Высокогорского муниципального района.

Проверкой использования имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, установлено, что на его балансе имеется неиспользуемое имущество на общую сумму 389,8 тыс. рублей, в том числе:

- автомобиль ГАЗ-32214 балансовой стоимостью 376,4 тыс. рублей;
- аппарат для кипячения молока П-2/3к балансовой стоимостью 13,4 тыс. рублей.

Выборочной проверкой исполнения муниципальных контрактов установлено, что в нарушение ч. 1 п. 8 ст. 18 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» Учреждением были заключены договоры обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств с ООО «Росгосстрах-Татарстан» без проведения открытого конкурса или аукциона на общую сумму 73,0 тыс. рублей по средствам Фонда ОМС, в том числе: в 2008 году – на сумму 34,9 тыс. рублей, в 2009 году – на 38,1 тыс. рублей.

Анализом состояния дебиторской и кредиторской задолженности средств бюджета, переданных в Фонд ОМС, установлено, что по состоянию на 01.01.2010 за ОАО «Татэнергосбыт» числилась дебиторская задолженность в сумме 1 032,6 тыс. рублей. Проведенным анализом начисления и перечисления платежей за поставку электрической энергии за 2009 год установлено, что выполненные услуги ОАО «Татэнергосбыт» оплачивались своевременно, по мере выставления счетов, сумма начисленных платежей по показаниям счетчиков составила 2 461,9 тыс. рублей, перечислено – 3 252,8 тыс. рублей (сальдо на 01.01.2009 по Дт – 241,8 тыс. рублей). Задолженность перед ОАО

«Татэнергосбыт» по платежам отсутствует, следовательно, Учреждением произведено авансирование платежей по поставке электрической энергии, т.е. бюджетные средства перечислены без оснований на покрытие расходов следующего года. Лимиты бюджетных ассигнований на 2010 год на сумму переплаты по КБК 223 «Коммунальные услуги» не сокращены. В ходе проверки заключено соглашение от 26.11.2010 №7 к муниципальному контракту на поставку электрической энергии от 28.01.2010 №16Э на уменьшение лимитов бюджетных обязательств Учреждению на сумму 900,0 тыс. рублей.

Согласно действующему приказу Министерства здравоохранения СССР от 25.03.1976 №300 «О нормах оснащения учреждений здравоохранения санитарным автотранспортом и о режиме работы автотранспорта» учреждения здравоохранения оснащаются специальным санитарным автотранспортом. По состоянию на 01.12.2010 Учреждение имеет на балансе 21 автотранспортное средство, из них на 11 автомашин начислена амортизация 100%, срок использования данных автомобилей составляет от 6 до 11 лет.

Национальный проект «Здоровье»

В целях реализации Приоритетного национального проекта «Здоровье» по каждому направлению в Учреждении разработаны Положения по распределению поступающего финансирования, утверждены сметы доходов и расходов.

Согласно постановлениям Правительства РФ от 12.12.2007 №864 «О порядке финансового обеспечения в 2008 году выполнения учреждениями здравоохранения муниципальных образований, оказывающими первичную медико-санитарную помощь, государственного задания по оказанию дополнительной медицинской помощи», от 31.12.2008 №1087 «О предоставлении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых и медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей)» произведены дополнительные денежные выплаты врачам и медсестрам первичного звена (21 врачам и 28 медсестрам первичного звена).

Объем финансирования в 2008 году составил 5 604,9 тыс. рублей. Дополнительные выплаты позволили увеличить среднюю заработную плату участковым терапевтам, педиатрам, врачам общей практики и медицинским сестрам - средняя заработная плата за 2008 год врачей составила 16 873,9 рубля, медицинских сестер – 7 881,0 рубль.

Объем финансирования в 2009 году составил 6 110,1 тыс. рублей. Дополнительные выплаты позволили увеличить среднюю заработную плату участковым терапевтам, педиатрам, врачам общей практики и медицинским сестрам - средняя заработная плата врачей составила 23 931,9 рубля, медицинских сестер – 11 649,3 рубля.

Объем финансирования за 9 месяцев 2010 года составил 4291,0 тыс. рублей. Дополнительные выплаты позволили увеличить среднюю заработную плату участковым терапевтам, педиатрам, врачам общей практики и медицинским сестрам - средняя заработная плата врачей составила 24 923,4 рубля, медицинских сестер - 14 150,9 рубля.

Объем финансирования выплат дополнительных денежных средств персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам и фельдшерам скорой медицинской помощи

в 2008 году составил 2 636,8 тыс. рублей. В регистр данных работников входят 15 работников ОСМП и 48 медработников ФАПов.

В 2009 году объем финансирования выплат дополнительных денежных средств персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам и фельдшерам скорой медицинской помощи составил 3 445,8 тыс. рублей. В регистр данных работников входят 13 работника ОСМП и 46 медработников ФАПов.

За 9 месяцев 2010 года объем финансирования выплат дополнительных денежных средств персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам и фельдшерам скорой медицинской помощи составил 2100,7 тыс. рублей. В регистр данных работников входят 13 работника ОСМП и 43 медработников ФАПов.

Согласно постановлению Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека «Об иммунизации населения Российской Федерации в рамках приоритетного национального проекта в сфере здравоохранения в 2008 году» от 05.09.2007 №69 объем финансирования на иммунизацию населения Высокогорского района в 2008 году составил 883 тыс. рублей, в 2009 году - 949,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 644,9 тыс. рублей.

В 2008 году поступило: 37 938 доз вакцины против вирусного гепатита В; - 8 850 доз вакцины против полиомиелита; 6 150 доз вакцины для иммунизации против гриппа. В 2009 году поступило: 4 210 доз вакцины против вирусного гепатита В; - 7 000 доз вакцины против полиомиелита; 10 470 доз вакцины для иммунизации против гриппа. За 9 месяцев 2010 года получено: 8 520 доз для иммунизации против дифтерии, коклюша, столбняка; 5 970 дозы вакцины против полиомиелита; 11 720 доз вакцины для иммунизации против гриппа.

Согласно постановлению Правительства РФ от 29.12.2007 №987 «О порядке финансового обеспечения в 2008-2010 годы расходов на оплату государственным и муниципальным учреждениям здравоохранения услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, в период родов и в послеродовой период, а также диспансерному (профилактическому) наблюдению детей, поставленных в течение первого года жизни в возрасте до 3 месяцев на диспансерный учет» для осуществления финансирования расходов услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, в период родов и в послеродовой период, а также по диспансерному наблюдению ребенка в течение первого года жизни между филиалом № 14 регионального отделения Фонда социального страхования РФ по РТ (далее – ФСС) и Учреждением заключены договоры от 28.12.2007 №150; от 01.01.2009 №008; от 01.01.2010 №008 об оплате услуг медицинской помощи. Финансирование из ФСС поступает по представленным родовым талонам и счетам ежемесячно.

В 2008 году поступило: талоны № 1 в количестве 337 шт. - объем финансирования составил 1011,0 тыс. рублей; талоны № 2 в количестве 217 шт. - объем финансирования составил 1302,0 тыс. рублей; талоны № 3 в количестве 821 шт. - объем финансирования составил 821,0 тыс. рублей.

Указанные средства в 2008 году израсходованы на следующие цели:

- выплату заработной платы – 1231,9 тыс. рублей;
- начисления на заработную плату – 245,1 тыс. рублей;
- приобретение медицинского оборудования на сумму 205,3 тыс. рублей;
- приобретение медикаментов на сумму 479,7 тыс. рублей;
- оплату медицинских услуг оказанных другими лечебно-профилактическими учреждениями- 58,9 тыс. рублей.

Общая сумма расходов составила 2 220,9 тыс. рублей.

В 2009 году поступило: талоны №1 в количестве 316 шт. - объем финансирования составил 948,0 тыс. рублей; талоны №2 в количестве 214 шт. - объем финансирования составил 1 284,0 тыс. рублей; талоны №3 в количестве 591 шт. - объем финансирования составил 591,0 тыс. рублей.

Указанные средства в 2009 году израсходованы на следующие цели:

- выплату заработной платы – 1 331,58 тыс. рублей;
- начисления на заработную плату – 314,67 тыс. рублей;
- приобретение медицинского оборудования на сумму 611,0 тыс. рублей;
- приобретение медикаментов на сумму 39,7 тыс. рублей;

Итого расходы составили 2 296,95 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2010 года поступило: - талоны № 1 в количестве 230 шт. - объем финансирования составил 690,0 тыс. рублей; - талоны № 2 в количестве 162 шт. - объем финансирования составили 972,0 тыс. руб., талоны № 3 в количестве 466 шт. - объем финансирования составил 466,0 тыс. рублей.

Указанные средства за 9 месяцев 2010 года израсходованы на следующие цели:

- выплату заработной платы – 892,7тыс. рублей;
- начисления на заработную плату – 250,7 тыс. рублей;
- приобретение медикаментов на сумму 83,6 тыс. рублей.

Итого расходы составили 1 227,0 тыс. рублей.

Во исполнение постановления Правительства РФ от 24.12.2007 №921 «О порядке предоставления в 2008-2009 годы из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан» осмотрено в 2008 году 709 человек, финансирование составило в сумме 681,8 тыс. рублей, в 2009 году 551 человек, финансирование составило 473,9 тыс. рублей и за 9 месяцев 2010 года 346 человека, финансирование составило 289,7 тыс. рублей. Полученные средства в 2008 году израсходованы на выплаты заработной платы 291,6 тыс. рублей, начисления на заработную плату 67,9 тыс. рублей, приобретение медикаментов и оплату медицинских услуг оказанных другими лечебно-профилактическими учреждениями 253,1 тыс. рублей. Всего израсходовано за 2008 год 612,6 тыс. рублей.

Полученные средства в 2009 году израсходованы на выплаты заработной платы 308,2 тыс. рублей, начисления на заработную плату 71,8 тыс. рублей, приобретение медикаментов и оплату медицинских услуг оказанных другими лечебно-профилактическими учреждениями 163,0 тыс. рублей. Всего израсходовано за 2009 год – 543,0 тыс. рублей.

Полученные средства в 2010 году за 9 месяцев израсходованы на выплату заработной платы 121,2 тыс. рублей; начисления на заработную плату 28,1 тыс. рублей; приобретение медикаментов и оплату медицинских услуг оказанных другими лечебно-профилактическими учреждениями в сумме 79,4 тыс. рублей. Всего израсходовано за 9 месяцев 2010 года 228,7 тыс. рублей.

Медицинское оборудование по программе в проверяемый период Учреждению не поступало.

19. Выборочная проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию дополнительных мероприятий по снижению напряженности на рынке труда

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию дополнительных мероприятий по снижению напряженности на рынке труда в Высокогорском муниципальном районе, нарушений не установлено.

Выводы

При расходовании бюджетных средств организациями и учреждениями района допущены финансовые нарушения, а именно – нецелевое и неэффективное использование бюджетных средств, неэффективное использование муниципального имущества, нарушения в ведении бухгалтерского учета, ведении Реестра муниципальной собственности. Имели место отдельные нарушения нарушений соблюдения порядка размещения и исполнения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Предложения

По результатам проведенного контрольного мероприятия предлагается:

1.Направить информацию о выявленных нарушениях в адрес Главы Высокогорского муниципального района для принятия мер;

2. Направить в Управление Федеральной Антимонопольной службы по Республике Татарстан материалы проверки по фактам установленных нарушений соблюдения порядка размещения и исполнения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

3. Направить материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан **С.Е. Колодников**

ОТЧЕТ
о результатах проверки использования средств бюджета РТ и средств Фонда обязательного медицинского страхования РТ, выделенных Государственным учреждениям «Госпиталь для ветеранов войн» города Казани и «Госпиталь для ветеранов войн» города Набережные Челны за 2008-2009 годы и 9 месяцев 2010 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжения Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 17 декабря 2010 года №КС - 959, от 18 января 2011 года №КС – 20.

Цель: проверить целевой характер и эффективность использования средств бюджета Республики Татарстан и ФОМС РТ, выделенных Государственным учреждениям «Госпиталь для ветеранов войн» города Казани и «Госпиталь для ветеранов войн» города Набережные Челны за проверяемый период.

Предмет контрольного мероприятия: показатели, характеризующие исполнение смет расходов государственных учреждений «Госпиталь для ветеранов войн» города Казани и «Госпиталь для ветеранов войн» города Набережные Челны. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского бюджета и ФОМС РТ, платежные и иные первичные документы, а также иная бухгалтерская и финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций с указанными средствами.

Проверяемый период: 2008, 2009 и 9 месяцев 2010 года.

Объекты: государственные учреждения «Госпиталь для ветеранов войн» города Казани и «Госпиталь для ветеранов войн» города Набережные Челны.

Сроки проведения: с 20 декабря 2010 года по 28 января 2011 года.

Результаты проверки оформлены соответствующим актом, который подписан ответственными за использование средств бюджета РТ и средств ФОМС РТ должностными лицами проверенных учреждений без возражений.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Государственное учреждение здравоохранения «Госпиталь для ветеранов войн» г. Казани

Государственное учреждение здравоохранения «Госпиталь для ветеранов войн» (далее – Учреждение) создано в соответствии с постановлением Главы администрации г. Казани от 20.09.1999 №1934. Распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.12.2005 №2317-р Учреждение передано в ведение Министерства здравоохранения Республики Татарстан для осуществления полномочий Республики Татарстан.

Собственником имущества учреждения является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Учредителем Учреждения является Министерство здравоохранения Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 27.02.2002 №128-р «О предоставлении полномочий Министерству здравоохранения Республики Татарстан».

Учреждение является некоммерческой организацией в форме учреждения. В соответствии с Единой номенклатурой государственных и муниципальных учреждений здравоохранения относится к лечебно-профилактическим учреждениям.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного приказом Министра здравоохранения Республики Татарстан от 8.07.2008 №611. Устав Учреждения согласован распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 7.07.2008 №1374-р.

Основными задачами Учреждения являются:

- оказание медицинской помощи ветеранам войн и приравненных к ним лиц;
- внедрение в практику современных методов диагностики, лечения и реабилитации, передового опыта работы других госпиталей;
- изучение состояния и причин заболеваемости ветеранов войн и разработка рекомендаций для медицинских учреждений о принципах организации медицинского обслуживания данного контингента.

Учреждение в соответствии с возложенными задачами и функциями осуществляет следующие виды деятельности:

1. Медицинская:
- оказание квалифицированной специализированной медицинской помощи, консультативной, диагностической, лечебной и профилактической (амбулаторной, стационарной, стационарозаменяющей);
- реабилитация больных, в том числе прошедших лечение в Учреждении;
- оказание медико-социальных услуг;
- профилактическая деятельность, в том числе участие в профилактических осмотрах населения, диспансеризация пациентов, гигиеническое образование и воспитание, пропаганда здорового образа жизни населения;

2. Фармацевтическая;

3. Социальная защита работников Учреждения;

4. Проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне;

5. Строительная деятельность:
- выполнение функции заказчика – застройщика;
- ремонтно-строительные работы;

6. Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 2 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

7. Деятельность, связанная с оборотом психотропных веществ, внесенных в Список 3 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

8. Предпринимательская:
- оказание платных медицинских услуг за счет личных средств граждан, а также по договоренности с предприятиями, организациями, учреждениями;
- иные, не противоречащие действующему законодательству виды предпринимательской деятельности в зависимости от коньюктуры, осуществляемые поскольку, постольку это служит достижению цели Учреждения и соответствует ей.

В целях выполнения возложенных задач и функций Учреждение имеет в своем составе необособленные подразделения без права юридического лица:

- стационар;

- поликлиника;

- консультативная поликлиника для обслуживания ветеранов войн.

Имущество Учреждения находится в государственной собственности Республики Татарстан, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Согласно свидетельству (серия 16 №005747707), выданному Межрайонной ИФНС России №18 по Республике Татарстан от 8.12.2009, Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021603277332.

Согласно свидетельству (серия 16 №002107804), выданному Межрайонной ИФНС России по Московскому району г. Казани от 21.04.2001, Учреждение поставлено на налоговый учет с присвоением ИНН/КПП 165300996/165801001.

Согласно данным (информации), выданным Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан от 3.06.2009 Учреждение включено в состав Единого государственного регистра предприятий и организаций и ему присвоены следующие коды: ОКПО – 33870638, ОКАТО – 92401377000, ОКТМО – 92701000, ОКОГУ – 23340, ОКФС – 13, ОКОПФ – 72 ОКВЭД – 85.1.

Юридическое и фактическое местонахождение Учреждения: 420039, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Исаева, дом 5.

В проверяемом периоде Учреждение имело следующие лицевые счета:

- по средствам бюджета - ЛБ 000620029-ГоспВВ, открыт с 18.01.2007 в ГРКЦ НБ РТ Банка России, БИК 049205001;

- по средствам, полученным от предпринимательской деятельности – ЛВ 000620022- ГоспВВ, открыт с 5.01.2007 в ОАО АК БАРС банке, БИК 049205805;

- по средствам, полученным из фонда медицинского страхования – ЛФ 000550031-ГоспВВ, открыт с 19.01.2007 в ОАО АК БАРС банке, БИК 049205805.

Министерством здравоохранения РТ за проверяемый период проверок финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не осуществлялось.

В проверяемом периоде в должности главного врача Учреждения работали:

- Закиров Ф.Н. (приказ Министерства здравоохранения РТ о назначении на должность главного врача не представлен, трудовой контракт также не представлен) по 20.11.2009 (освобожден от занимаемой должности приказом Министерства здравоохранения РТ от 20.11.2009 №3216/л);

- Шавалиев Р.Ф. с 21.11.2009 (назначен на должность главного врача приказом Министерства здравоохранения РТ от 20.11.2009 №3218/л) до 19.11.2010 (освобожден от занимаемой должности приказом Министерства здравоохранения РТ от 18.11.2010 №2667/л);

- Кормачев М.В. с 24.11.2010 (назначен на должность главного врача приказом Министерства здравоохранения РТ от 23.11.2010 №2698/л) по настоящее время.

В должности главного бухгалтера Учреждения работали:

- Аскарова Е.И. с 3.07.2000 (приказ по Учреждению от 3.07.2000 №59/к) по 26.10.2010 (приказ по Учреждению от 15.10.2010 №186/у);

- Назмеев А.К. с 27.10.2010 (приказ по Учреждению от 27.10.2010 №154/п) по настоящее время.

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития 08.02.2007 Учреждению выдана лицензия №16-01-000367 на осуществление

медицинской деятельности сроком действия с 8.02.2007 до 7.08.2008. Согласно приложению №1 от 8.02.2007 к указанной лицензии, Учреждение выполняет работы и оказывает следующие услуги:

- Доврачебная помощь: диетология, лабораторная диагностика, лечебная физкультура, медицинский массаж, медицинская статистика, операционное дело, рентгенология, сестринское дело, физиотерапия, функциональная диагностика, анестезиология и реаниматология;

- Амбулаторно-поликлиническая помощь, в том числе в условиях дневного стационара и стационара на дому: аллергология и иммунология, инфекционные болезни, неврология, рефлексотерапия, рентгенология, терапия, травматология и ортопедия, функциональная диагностика, физиотерапия, хирургия, эндоскопия, эндокринология, стоматология терапевтическая, стоматология хирургическая, ультразвуковая диагностика, урология;

- Стационарная помощь, в том числе в условиях дневного стационара: анестезиология и реаниматология, неврология, рентгенология, терапия, ультразвуковая диагностика, физиотерапия, хирургия, онкология, эндоскопия, эпидемиология;

- Прочие работы и услуги: организация сестринского дела, общественное здоровье и организация здравоохранения, военно-врачебная экспертиза, экспертиза временной нетрудоспособности, экспертиза (контроль) качества медицинской помощи, экспертиза на право владения оружием.

Согласно приложению №1 от 18.05.2007 к указанной выше лицензии, Учреждение выполняет работы и оказывает следующие услуги:

С 18.05.2007 амбулаторно-поликлиническая помощь, в том числе в условиях дневного стационара и стационара на дому: клиническая лабораторная диагностика, отоларингология, офтальмология. Стационарная помощь, в том числе в условиях дневного стационара: клиническая лабораторная диагностика, офтальмология, кардиология, нейрохирургия, урология.

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития 8.08.2008 Учреждению выдана лицензия № ФС-16-01-000073 от 8.08.2008 на осуществление медицинской деятельности, сроком действия с 8.08.2008 до 8.08.2013. Согласно приложению №1 от 8.08.2008 к указанной лицензии Учреждение выполняет работы и оказывает следующие услуги:

- При осуществлении доврачебной медицинской помощи по: анестезиологии и реаниматологии, диетологии, лабораторной диагностике, лечебной физкультуре и спортивной медицине, медицинской статистике, медицинскому массажу, операционному делу, организации сестринского дела, рентгенологии, сестринскому делу, физиотерапии, функциональной диагностике.

- При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе:

а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: аллергологии и иммунологии, гериатрии, инфекционным болезням, кардиологии, контролю качества медицинской помощи, клинической лабораторной диагностике, неврологии, общественному здоровью и организации здравоохранения, оториноларингологии, офтальмологии, психотерапии, рентгенологии, терапии, травматологии и ортопедии, урологии, физиотерапии, функциональной диагностике, хирургии, ультразвуковой диагностике, экспертизе временной нетрудоспособности, эндоскопия, эндокринология;

в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по: акушерству и гинекологии, аллергология и иммунология, анестезиологии и реаниматологии, гериатрии, инфекционным болезням, кардиологии, клинической лабораторной диагностике, клинической фармакологии, контролю качества медицинской помощи, медицинским осмотрам (предварительным, периодическим), неврологии, нейрохирургии, общественному здоровью и организации здравоохранения, онкологии, оториноларингологии, офтальмологии, профпатологии, психотерапии, рентгенологии, рефлексотерапии, сердечно-сосудистой хирургии, стоматологии терапевтической, стоматологии хирургической, терапии, травматологии и ортопедии, транспортировке донорской крови и ее компонентов, трансфузиологии, ультразвуковой диагностике, урологии, физиотерапии, функциональной диагностике, хирургии, экспертизе временной нетрудоспособности, экспертизе на право владением оружием, эндокринологии, эндоскопии.

- При осуществлении стационарной медицинской помощи, в том числе:

а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по анестезиологии и реаниматологии, кардиологии, контролю качества медицинской помощи, клинической лабораторной диагностике, неврологии, общественному здоровью и организации здравоохранения, рентгенологии, терапии, урологии, физиотерапии, функциональной диагностике, хирургии, ультразвуковой диагностике, экспертизе временной нетрудоспособности, эндоскопии;

в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по акушерству и гинекологии, анестезиологии и реаниматологии, кардиологии, клинической лабораторной диагностике, клинической фармакологии, контролю качества медицинской помощи, неврологии, нейрохирургии, общественному здоровью и организации здравоохранения, онкологии, рентгенологии, сердечно-сосудистой хирургии, терапии, трансфузиологии, ультразвуковой диагностике, урологии, физиотерапии, функциональной диагностике, хирургии, экспертизе временной нетрудоспособности, эндоскопии.

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития 31.03.2010 Учреждению выдана лицензия № ФС-16-01-000519 от 31.03.2010 на осуществление медицинской деятельности, сроком действия с 31.03.2010 до 31.03.2015. Согласно приложению №1 от 8.08.2008 к указанной лицензии Учреждение выполняет работы и оказывает следующие услуги:

- При осуществлении доврачебной медицинской помощи по: медицинским осмотрам (предрейсовым, послерейсовым).

- При осуществлении амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, в том числе:

а) при осуществлении первичной медико-санитарной помощи по: общей врачебной практике (семейной медицине);

в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по: восстановительной медицине, мануальной терапии, экспертизе профпригодности.

- При осуществлении стационарной медицинской помощи, в том числе:

в) при осуществлении специализированной медицинской помощи по: восстановительной медицине, гастроэнтерологии, мануальной терапии.

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Учреждению на осуществление деятельности, связанной с оборотом психотропных веществ, внесенных в Список 3, в соответствии с Федеральным законом «О

наркотических средствах и психотропных веществах», выдана лицензия № 16-07-000002 от 2.03.2007 на срок до 17.12.2008.

Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития Учреждению на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 2, в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах», выдана лицензия № 16-06-000002 от 2.03.2007 на срок до 17.12.2008.

Министерством здравоохранения Республики Татарстан Учреждению на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 2, в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах» выдана лицензия № ЛО-16-05-000087 от 25.12.2008 на срок до 25.12.2013.

Министерством здравоохранения Республики Татарстан Учреждению на осуществление деятельности, связанной с оборотом психотропных веществ, внесенных в Список 3, в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах» выдана лицензия № ЛО-16-06-000080 от 25.12.2008 на срок до 25.12.2013.

Согласно Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2008-2010 годы, утвержденных соответствующими постановлениями Кабинета Министров РТ Учреждению установлен план оказания медицинской помощи:

- на 2008 год: - по койко-дням в количестве 108880 койко-дней; по посещениям – 264073 посещений и по пациенто-дням (дневной стационар) – 6700 пациенто-дней;
- на 2009 год: - по койко-дням в количестве 102208 койко-дней; по посещениям – 248200 посещений и по пациенто-дням (дневной стационар) – 6700 пациенто-дней;
- на 2010 год: - по койко-дням в количестве 92236 койко-дней; по посещениям – 250299 посещений и по пациенто-дням (дневной стационар) – 11725 пациенто-дней.

По отчетным данным «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению» (форма №62) территориальная программа государственных гарантий за 2008 год Учреждением выполнена в целом:

- по посещениям на 94,7% (утверждено 264073 посещения (в отчете 252954 посещений), исполнено 250086);
- по койко-дням (круглосуточного пребывания) на 104,5% (утверждено 108880 койко-дней, исполнено 113805);
- по пациенто-дням (дневной стационар) на 113,1% (утверждено 6700 пациенто-дней, исполнено 7578).

По отчетным данным «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению» (форма №62) территориальная программа государственных гарантий за 2009 год выполнена Учреждением в следующих объемах:

- по посещениям на 100,2% (утверждено 248200 посещения, исполнено 248800);
- по койко-дням (круглосуточного пребывания) на 106,3% (утверждено 102208 койко-дней, исполнено 108626);
- по пациенто-дням (дневной стационар) на 100,1% (утверждено 6700 пациенто-дней, исполнено 6706).

Фондом обязательного медицинского страхования РТ оплачены медицинские услуги, оказанные Учреждением лицам не являющимися ветеранами войн: - в 2008 году

в общей сумме 71292 тыс. рублей; - в 2009 году - 88143 тыс. рублей и в 2010 году - 74525 тыс. рублей.

В 2008 году смета доходов и расходов Учреждения по средствам Фонда ОМС РТ утверждена главным распорядителем бюджетных средств – Министерством здравоохранения РТ – в общей сумме 105 343,9 тыс. рублей. Согласно отчету за 2008 год, уточненный объем бюджетных назначений составил 113 750,4 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 112 356,0 тыс. рублей.

В 2008 году смета доходов и расходов Учреждения по средствам бюджета РТ утверждена Министерством здравоохранения РТ в общей сумме 3 204,7 тыс. рублей. Уточненный объем бюджетных назначений составил 6 948,0 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 6 118,2 тыс. рублей.

Смета по внебюджетной деятельности Учреждения утверждена Министерством здравоохранения РТ в сумме 2 446,0 тыс. рублей, в том числе - фонд заработной платы – 670,0 тыс. рублей. Согласно отчету по внебюджетной деятельности за 2008 год, уточненные сметные назначения составили 1 352,7 тыс. рублей, исполнено 1 202,7 тыс. рублей или 88,9 % от уточненного плана.

В 2009 году смета доходов и расходов Учреждения по средствам Фонда ОМС РТ утверждена Министерством здравоохранения РТ в общей сумме 129 441,1 тыс. рублей (с учетом остатков на счетах – 130 809,4 тыс. рублей). Согласно отчету за 2009 год, уточненный объем бюджетных назначений составил 141 098,3 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 139 601,4 тыс. рублей.

Смета по внебюджетной деятельности Учреждения утверждена Министерством здравоохранения РТ в сумме 2 446,0 тыс. рублей, в том числе фонд заработной платы – 670,0 тыс. рублей. Согласно отчету по внебюджетной деятельности за 2009 год, уточненные сметные назначения составили 3 286,1 тыс. рублей, исполнено 1 775,5 тыс. рублей или 54% от плана.

В 2010 году смета доходов и расходов Учреждения по средствам Фонда ОМС утверждена Министерством здравоохранения РТ в общей сумме 128 218,5 тыс. рублей (с учетом остатков на счетах – 129 715,4 тыс. рублей). Согласно отчету, уточненная смета за 9 месяцев 2010 года составила 130 536,7 тыс. рублей. Кассовый расход за 9 месяцев 2010 года составил 79 996,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2010 года исполнение уточненных бюджетных назначений Учреждения составило 61,3 % от годового значения.

Смета по внебюджетной деятельности Учреждения утверждена Министерством здравоохранения РТ в сумме 3 099,0 тыс. рублей, в том числе фонд заработной платы – 670,0 тыс. рублей. Согласно отчету, за 9 месяцев 2010 года уточненные сметные назначения по внебюджетной деятельности составили 6 493,4 тыс. рублей, исполнено 2 295,7 тыс. рублей или 35,4% от плана.

Бюджетная отчетность Учреждения за проверяемый период составлена на основании данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ для получателей бюджетных средств.

Доведение лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования расходов Учреждения и изменений к ним, осуществлялось через Министерство здравоохранения РТ на основании Уведомлений Минфина РТ. Бюджетные обязательства Учреждения приняты и исполнены в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Сметные назначения Учреждения на 2008-2010 годы определялись исходя из объемов средств, выделяемых по Программам государственных гарантий оказания

гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан, доводимых до Учреждения Министерством здравоохранения РТ, а также - исходя из данных отчетов за предыдущие годы с учетом индексов-дефляторов на соответствующий год, доводимых Минздравом РТ. Постатейные расшифровки к сметам доходов и расходов производились сотрудниками планово-экономического отдела Учреждения в пределах лимитов финансирования, доведенных Министерством здравоохранения РТ.

Штатное расписание Учреждения на 2008 год утверждено в количестве 728,5 единиц, из них медицинский персонал - 630,75 единиц, в том числе врачебных должностей - 150,25 ставок, среднего медицинского персонала -315 ставок и младшего медицинского персонала – 165,5 ставок. По данным Учреждения, на 1.01.08 в штате Учреждения состояло 8 заслуженных медработников РТ, 11 кандидатов и докторов медицинских наук, 74 врача имеют различные категории. Укомплектованность врачами в 2008 году составляла 83,2%, средними медицинскими персоналом 80%.

По штатному расписанию на 2008 год в штате Учреждения утверждено 9 ставок заместителей главного врача.

В нарушение пункта 6.11 Устава Учреждения, утвержденного приказом Министерства здравоохранения РТ, заместители главного врача приняты на работу по приказам главного врача Учреждения, тогда как следовало - по приказам Министерства здравоохранения РТ.

В нарушение приказа Министерства здравоохранения РТ от 2.09.1999 №613 секретарь - машинистка Плешакова Е.Г. тарифицирована по 10 разряду, следовало установить 3 разряд оплаты труда. В результате, за проверяемый период Плешаковой Е.Г. в нарушение указанного приказа излишне выплачено заработной платы (с учетом начислений на фонд оплаты труда) в сумме 106,6 тыс. рублей.

На основании приказа Главного врача Учреждения от 30.12.2010 №257, произведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, находящихся в Учреждении. По результатам инвентаризации излишков и недостач не установлено (инвентаризационные описи прилагаются).

Проверкой сохранности и использования Учреждением государственного имущества установлено следующее. В соответствии с договором аренды от 1.03.2007 №4138-92, заключенного между Комитетом земельных и имущественных отношений Исполнительного комитета муниципального образования г. Казань (Арендодатель) и ООО «Сигма» (Арендатор), Арендодатель передал для использования Арендатору принадлежащее ему имущество (нежилые помещения площадью 50 кв. метров на четвертом этаже здания поликлиники - комнаты №29,29а и №21. по адресу: г. Казань, ул. Исаева, д.5). Срок действия договора до 26.03.2008. Стоимость по договору арендной платы составляет 6745 рублей в месяц. Согласно договору на возмещение эксплуатационных расходов от 1.01.2007 №7, заключенного Учреждением и Арендатором, последний должен возмещать коммунальные и эксплуатационные расходы ежемесячно по предъявляемым Учреждением счетам-фактурам. Проверкой установлено, что на момент проведения контрольного мероприятия, данные помещения Учреждением не используются, закрыты и доступ в них администрация Учреждения не имеет. По состоянию на 31.12.2010, в соответствии с заключенным Учреждением договором, ООО «Сигма» имеет задолженность перед ним по возмещению коммунальных и эксплуатационных расходов в сумме 91,6 тыс. рублей.

Проверкой обоснованности образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, а также соблюдения финансовой дисциплины и достоверности отражения произведенных операций в бюджетном учете нарушений не установлено.

Выборочной проверкой целевого использования средств ФОМС РТ за проверяемый период нарушений не установлено.

ГУЗ «Госпиталь для ветеранов войн» является государственным учреждением и наделено полномочиями самостоятельного проведения аукционов, торгов и закупок. Приказом главного врача от 24.08.2010 № 182 «Об эффективной организации договорной работы в учреждении» создана единая конкурсная комиссия и разработано Положение об организации договорной работы.

За 2009 год Учреждением были заключены контракты на общую сумму 54 977,83 тыс. рублей: в том числе - путем электронных аукционов проведено – 13,83% закупок, путем запроса котировок – 17,81%, путем заключения договоров (до 100,0 тыс. рублей) – 37,24%, без проведения торгов (монополисты) – 31,12%. За 2010 год были заключены контракты на общую сумму 56 940,84 тыс. рублей: в том числе - методом электронных аукционов проведено – 24,97% закупок, путем запроса котировок – 9,94%, путем заключения договоров (до 100,0 тыс. рублей) – 19,38%, без проведения торгов – 45,7%. Выборочной проверкой исполнения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Учреждения нарушения не установлены.

В соответствии с п. 32 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Центрального банка РФ от 22.09.1993г. № 40, договора о материальной ответственности с кассирами Учреждения заключены.

Кассовая книга Учреждением ведется по установленной форме. Лимит остатка кассы Учреждения установлен начальником отдела кассовой работы и денежного обращения ОАО АК БАРС банк: на 2008 - 2009 годы в сумме 15,0 тыс. рублей (расчеты от 29.12.2007, от 30.12.2008);

- на 2010 год – 15,0 тыс. рублей (расчет от 31.12.2009);
- с 1.11.2010 – 30,0 тыс. рублей (расчет от 01.11.2010).

В ходе проверки произведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе Учреждения. Недостач и излишков не установлено (акт инвентаризации наличных денежных средств прилагается).

В нарушении п. 157 Приказа Минфина РФ от 10 февраля 2006 года № 25н и п.166 Приказа Минфина РФ от 30 декабря 2008 года № 148н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету" за проверяемый период в Учреждении установлены случаи выдачи наличных денежных средств под отчет при отсутствии письменного заявления получателя. Так, например, в 2009 году по РКО № 184 от 20.11.2009 выдано без заявления Аскаровой Е.И. - 113,5 рублей, по РКО № 207 от 29.12.2009 Ягудину Р.И. – 7350 рублей, по РКО № 208, 209 от 29.12.2009 Колокиной В.И. – 2100 рублей.

Также, в нарушении указанных приказов, на заявлении о выдаче сумм под отчет бухгалтерией Учреждения не проставлялись соответствующие счета аналитического учета счета 0 208 00 000 "Расчеты с подотчетными лицами" и не делалась отметка об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам, а также не указывалось назначение аванса и срок, на который он выдается.

По состоянию на 1.01.2008 за главным бухгалтером Учреждения Аскаровой Е.И. числилась дебиторская задолженность по средствам бюджета РТ в сумме 5 880,0 рублей. Согласно Порядку ведения кассовых операций, подотчетное лицо обязано вернуть взятые денежные средства либо отчитаться за них в срок, установленный руководителем учреждения. В нарушении п.11 Порядка ведения кассовых операций остаток подотчетной суммы в размере 5880,0 рублей погашен 30 декабря 2008г. как неиспользованные подотчетные средства.

Государственное учреждение здравоохранения «Госпиталь для ветеранов войн» г. Набережные Челны

Государственное учреждение здравоохранения «Госпиталь для ветеранов войн» г. Набережные Челны (далее – Учреждение) создано в соответствии с постановлением Комитета по управлению коммунальным имуществом города Набережные Челны от 26.06.1995 №168. Учреждение переименовано приказом Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 4.02.2004 №226. Учреждение является правопреемником прав и обязанностей Государственного учреждения здравоохранения «Городская больница №8».

Собственником имущества учреждения является Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Учредителем Учреждения является Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

Учреждение является некоммерческой организацией в форме государственного бюджетного учреждения. В соответствии с Единой номенклатурой государственных и муниципальных учреждений здравоохранения относится к лечебно-профилактическим учреждениям.

Учреждение финансируется за счет средств бюджета, средств обязательного медицинского страхования и иных источников.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, обладает обособленным имуществом, имеет печать со своим наименованием и наименованием вышестоящего органа управления здравоохранением, бланки, фирменное наименование, эмблему и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Учреждение действует в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Татарстан, нормативными правовыми актами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, Министерства здравоохранения Республики Татарстан и Уставом (новая редакция) утвержденного приказом Министра здравоохранения Республики Татарстан от 5.08.2009 №1013, согласован распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 22.12.2009 №2848-р.

Основными задачами Учреждения являются:

- обеспечение медицинской помощью ветеранов войн и приравненных к ним лиц;
- внедрение в практику современных методов диагностики, лечения и реабилитации, передового опыта работы других госпиталей;
- изучение состояния и причин заболеваемости ветеранов войн и разработка рекомендаций для медицинских учреждений о принципах организации медицинского обслуживания данного контингента.

Основными функциями Учреждения являются:

- лечебная деятельность;
- профилактическая деятельность;
- экстренная медицинская помощь при чрезвычайных ситуациях.

Учреждение в соответствии с возложенными задачами и функциями осуществляет следующие виды деятельности:

1. Медицинская:

- оказание квалифицированной специализированной медицинской помощи, консультативной, диагностической, лечебной и профилактической (амбулаторной, стационарной, стационарозаменяющей);
- реабилитация больных, в том числе прошедших лечение в Учреждении;
- оказание медико-социальных услуг;
- профилактическая деятельность, в том числе участие в профилактических осмотрах населения, диспансеризация пациентов, гигиеническое образование и воспитание, пропаганда здорового образа жизни населения;
- трансфузиология.

2. Фармацевтическая;

3. Социальная защита работников Учреждения;

4. Проведение мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне;

5. Строительная деятельность:

- выполнение функции заказчика – застройщика;
- ремонтно-строительные работы;

6. Деятельность, связанная с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 2 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

7. Деятельность, связанная с оборотом психотропных веществ, внесенных в Список 3 в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах»;

8. Предпринимательская:

- оказание платных медицинских услуг за счет личных средств граждан, а также по договоренности с предприятиями, организациями, учреждениями;
- услуги общественного питания;
- сдача вторичного сырья и изделий, содержащих драгоценные металлы;
- иные, не противоречащие действующему законодательству виды предпринимательской деятельности в зависимости от конъюктуры, осуществляемые поскольку, постольку это служит достижению цели Учреждения и соответствует ей.

Учреждение не имеет в своем составе обособленные подразделения без права юридического лица.

Имущество Учреждения находится в государственной собственности Республики Татарстан, отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за ним на праве оперативного управления.

Согласно свидетельству (серии 16 №005716219), выданному Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан от 19.03.2010, Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021602013806.

Согласно свидетельству (серия 16 №000728870), выданному Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Набережные Челны Республики Татарстан от 19.03.1996, Учреждение поставлено на налоговый учет с присвоением ИНН/КПП 1650035820/165601001.

Согласно данным (информации), выданным Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан от 03.06.2009 Учреждение включено в состав Единого государственного регистра предприятий и организаций и ему присвоены следующие коды: ОКПО – 43798474, ОКАТО – 92430000000, ОКТМО – 92730000, ОКОГУ – 23340, ОКФС – 13, ОКОПФ – 72 ОКВЭД – 85.11.1, 24.42, 52.31.

В проверяемом периоде Учреждение имело следующие лицевые счета:

- по средствам бюджета - ЛБ 300620043-ГоспВВНЧ в ГРКЦ НБ РТ Банка России, БИК 049205001;

- по средствам, полученным от предпринимательской деятельности – ЛВ 307040025- ГоспВВНЧ, в ОАО АК БАРС банке, БИК 049205805;

- по средствам, полученным из фонда медицинского страхования – ЛФ 300550168 - ГоспВВНЧ, открыт в ОАО АК БАРС банке, БИК 049205805.

Министерством здравоохранения РТ за проверяемый период проверок финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не осуществлялось.

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи – главный врач Учреждения Камалетдинова Ляля Анваровна с 7 сентября 2006 года по настоящее время (приказ Министерства здравоохранения РТ от 23.11.2010 №2698/л);

- с правом второй подписи – главный бухгалтер Учреждения Галочкина Светлана Ивановна с июля 1992 года по настоящее время (приказ по Учреждению от 3.07.2000 №59/к).

Для осуществления деятельности Учреждение в проверяемом периоде имело лицензию от 26 января 2006г. №99-01-003578 выданной Федеральной службой по надзору в сфере здравоохранения и социального развития сроком действия лицензии по 26.01.2011. Согласно приложению №1 от 26.01.2006 к указанной лицензии, Учреждение выполняет работы и оказывает следующие услуги:

по адресу: г. Набережные Челны, ул. Набережная Тукая, дом 39

- Доврачебная помощь: акушерское дело, диетология, лабораторная диагностика, лечебное дело, лечебная физкультура, медицинский массаж, медицинская статистика, общая практика, операционное дело, рентгенология, сестринское дело, физиотерапия, функциональная диагностика, анестезиология и реаниматология, гигиеническое воспитание;

- Амбулаторно-поликлиническая помощь, в том числе в условиях дневного стационара и стационара на дому: акушерство и гинекологя, гериатрия, лечебная физкультура и спортивная медицина, инфекционные болезни, клиническая лабораторная диагностика, кардиология, неврология, мануальная терапия, рефлексотерапия, общая врачебная практика (семейная медицина), отоларингология, офтальмология, профпатология, психотерапия, рентгенология, терапия, функциональная диагностика, физиотерапия, хирургия, колопроктология, сердечно-сосудистая хирургия;

- Стационарная помощь, в том числе в условиях дневного стационара: анестезиология и реаниматология, клиническая лабораторная диагностика, лечебная

физкультура и спортивная медицина, неврология, мануальная терапия, рефлексотерапия, психотерапия, рентгенология, терапия, гериатрия, кардиология, ультразвуковая диагностика, функциональная диагностика, физиотерапия, хирургия, сердечно-сосудистая хирургия, урология, эндоскопия, эпидемиология;

- Прочие работы и услуги: организация сестринского дела, общественное здоровье и организация здравоохранения, экспертиза временной нетрудоспособности, экспертиза (контроль) качества медицинской помощи, предварительные и периодические медицинские осмотры водителей транспортных средств.

Согласно приложению №1 от 8.06.2006 к указанной лицензии, Учреждение выполняет работы и оказывает следующие услуги:

по адресу: г. Набережные Челны, ул. Набережная Тукая, дом 41

- Амбулаторно-поликлиническая помощь, в том числе в условиях дневного стационара и стационара на дому: эндокринология, ультразвуковая диагностика, урология.

Министерством здравоохранения Республики Татарстан Учреждению на осуществление деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ, внесенных в Список 2, в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах» выдана лицензия № ЛО-16-05-000086 от 25.12.2008 на срок до 25.12.2013 по месту осуществления г. Набережные Челны, ул. Набережная Тукая, дом 39.

Министерством здравоохранения Республики Татарстан Учреждению на осуществление деятельности, связанной с оборотом психотропных веществ, внесенных в Список 3, в соответствии с Федеральным законом «О наркотических средствах и психотропных веществах» выдана лицензия № ЛО-16-06-000079 от 25.12.2008 на срок до 25.12.2013 по месту осуществления г. Набережные Челны, ул. Набережная Тукая, дом 39.

Разрешение на предоставление платных медицинских услуг сроком действия с 10.01.2009 по 9.01.2010, с 10.01.2010 по 9.01.2011, выданы Министерством здравоохранения РТ от 15.01.2009 №19/13 и 18.12.2009 №19/188 соответственно. Согласно приложениям к указанным разрешениям адреса мест фактического предоставления платных медицинских услуг: г. Набережные Челны, ул. Набережная Тукая, дом 39.

Согласно Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2008-2010 годы, утвержденных соответствующими постановлениями Кабинета Министров РТ, Учреждению установлен план оказания медицинской помощи:

- на 2008 год: - по койко-дням в количестве 59734 койко-дней; по посещениям – 166163 посещений и по пациенто-дням (дневной стационар) – 20105 пациенто-дней;

- на 2009 год: - по койко-дням в количестве 58506 койко-дней; по посещениям – 143077 посещений и по пациенто-дням (дневной стационар) – 21105 пациенто-дней;

- на 2010 год: - по койко-дням в количестве 50795 койко-дней; по посещениям – 147078 посещений и по пациенто-дням (дневной стационар) – 24036 пациенто-дней.

По отчетным данным «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению» (форма №62) территориальная программа государственных гарантий за 2008 год Учреждением выполнена:

- по посещениям на 105% (утверждено 159024 посещения, исполнено 168435);

- по койко-дням (круглосуточного пребывания) на 101% (утверждено 57996 койко-дней, исполнено 59004);

- по пациенто-дням (дневной стационар) на 101% (утверждено 20100 пациенто-дней, исполнено 20432).

По отчетным данным «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению» (форма №62) территориальная программа государственных гарантий за 2009 год Учреждением выполнена:

- по посещениям на 113% (утверждено 143077 посещения, исполнено 162139);

- по койко-дням (круглосуточного пребывания) на 102% (утверждено 58506 койко-дней, исполнено 59734);

- по пациенто-дням (дневной стационар) на 100% (утверждено 21105 пациенто-дней, исполнено 21206).

По отчетным данным за 2008 год утвержденная смета расходов Учреждения по средствам ФОМС РТ составила 74 935,1 тыс. рублей. Кассовый расход произведен в сумме 74 315,7 тыс. рублей. Утвержденная смета расходов из бюджета РТ на 2008 год составила 1 225,3 тыс. рублей. Кассовый расход произведен в том же объеме.

По отчетным данным за 2009 год утвержденная смета расходов Учреждения по средствам ФОМС РТ составила 90 054,5 тыс. рублей. Кассовый расход произведен в том же объеме.

По отчетным данным на 2010 год утвержденная смета расходов Учреждения по средствам ФОМС РТ составила 88 634,6 тыс. рублей. Кассовый расход за 9 месяцев 2010 года произведен в сумме 55 289,2 тыс. рублей.

Выборочной проверкой правильности составления смет доходов и расходов и обоснованности расчетов к ним нарушений не установлено.

Выборочной проверкой установления должностных окладов, начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения установлено следующее.

Медицинская сестра эндоскопического кабинета Нагаева С.А., тарифицирована по 11 разряду оплаты труда, следовало - по 10 разряду. В результате медицинской сестре Нагаевой С.А. излишне выплачено (с учетом начисления на фонд оплаты труда) за период с 1.01.2008 по 31.12.2010 в сумме 15,4 тыс. рублей.

Медицинской сестре по доставке медикаментов Гатиной Г.А. установлен 8 разряд оплаты труда, следовало - 7 разряд, излишне выплачено (с учетом начисления на фонд оплаты труда) за проверяемый период в сумме 10,8 тыс. рублей.

Шеф-повар Банкова И.А. тарифицирована по 10 разряду оплаты труда, следовало, в соответствии с приказом Министерства здравоохранения РТ от 2.09.1999 №613, установить 11 разряд оплаты труда. В результате данному сотруднику Учреждения за проверяемый период недоплачено заработной платы в общей сумме 4,6 тыс. рублей.

Медицинский дезинфектор Еремина М.Н. тарифицирована по 4 разряду, следовало (с учетом трудового стажа более 21 года) - по 5 разряду оплаты труда. В результате, Ереминой М.Н. недоплачено заработной платы в сумме 3,4 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6.10 Устава Учреждения, утвержденного приказом Министерства здравоохранения РТ, заместители главного врача приняты лишь по приказам главного врача Учреждения, следовало по приказам Министерства здравоохранения РТ.

С июня 2010 года Учреждением оказывалась медицинская помощь по травматологии и нейрохирургии. Лицензии на данные виды медицинской деятельности Учреждение не имеет.

На основании приказа Главного врача Учреждения от 24.01.2011 №20, произведена выборочная инвентаризация основных средств и материальных запасов, находящихся в Учреждении. По результатам инвентаризации излишков и недостач не установлено (инвентаризационные описи прилагаются). Договоры о полной материальной ответственности заключены.

Выборочной проверкой операций, связанных с управлением государственным имуществом, а так же операций с нематериальными активами установлено, что в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Республики Татарстан с 1.06.2010, в Учреждении было открыто отделение восстановительного лечения и закрыто отделение сосудистой хирургии. В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что помещение (бывшее отделение сосудистой хирургии) общей площадью 387,2 кв. метров, находящееся на 4 этаже здания поликлиники, с июня 2010 года Учреждением не используется.

Кроме того, в ходе проведения выборочной инвентаризации основных средств, установлено, что медицинское оборудование бывшего отделения сосудистой хирургии общей балансовой стоимостью 3 569,8 тыс. рублей не используется.

Выборочной проверкой исполнения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд учреждения нарушений не установлено.

Проверкой обоснованности образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, соблюдения финансовой дисциплины и достоверности отражения произведенных операций в бюджетном учете нарушений не установлено.

Выводы

1. Проверками выявлены нарушения при установлении должностных окладов, надбавок и доплат, начислении и выплате заработной платы.
2. Государственным учреждением здравоохранения «Госпиталь для ветеранов войн» г. Н.Челны осуществлялись отдельные виды медицинской деятельности при отсутствии соответствующей лицензии.
3. При использовании находящихся в оперативном управлении проверенных учреждений зданий, сооружений, медицинского и иного оборудования, имело место неэффективное распоряжение имеющимися материальными ценностями.

Предложения

1. Направить представление в Государственное учреждение здравоохранения «Госпиталь для ветеранов войн» г. Казани;
2. Направить представление в Государственное учреждение здравоохранения «Госпиталь для ветеранов войн» г. Н.Челны;
3. Направить представление в Министерство здравоохранения Республики Татарстан;
4. Направить в Управление Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития по Республике Татарстан информацию об установленных нарушениях порядка лицензирования медицинской деятельности для принятия соответствующих мер.
5. Направить материалы проверки в Прокуратуру Республики Татарстан.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан **С.Е. Колодников**

ОТЧЕТ
о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Министерству информатизации и связи Республики Татарстан в 2008-2009 годах и истекшем периоде 2010 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 15.11.2010 № КС - 844.

Цель: проверить целевой характер и эффективность использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Министерству информатизации и связи Республики Татарстан за проверяемый период.

Предмет контрольного мероприятия: показатели, характеризующие исполнение смет расходов Министерства информатизации и связи Республики Татарстан. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского бюджета, платежные и иные первичные документы, а также иная бухгалтерская и финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций с указанными средствами.

Проверяемый период: 2008-2009 годы год и 9 месяцев 2010 года.

Объекты: Министерство информатизации и связи Республики Татарстан.

Сроки проведения: с 17 ноября по 10 декабря 2010 года.

Результаты проверки оформлены соответствующим актом, который подписан ответственными за использование бюджетных средств должностными лицами Министерства информатизации и связи Республики Татарстан без возражений.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Министерство информатизации и связи Республики Татарстан (далее - Министерство) – орган исполнительной власти, является исполнительным органом государственной власти Республики Татарстан, проводящим государственную политику в сфере информатизации и связи, уполномоченным органом исполнительной власти Республики Татарстан в сфере информатизации.

Министерство в пределах своей компетенции осуществляет взаимодействие с предприятиями, учреждениями и организациями независимо от их организационно-правовой формы и ведомственной принадлежности в установленной сфере деятельности.

В структуре Министерства находится «Комплекс-52», финансируемый из средств бюджета Республики Татарстан.

В ведении Министерства находится государственное унитарное предприятие «Центр информационных технологий Республики Татарстан», государственное учреждение «Центр информационных технологий Республики Татарстан» и ГАУ «Технопарк в сфере высоких технологий «ИТ-парк».

Министерство действует на основании Положения о Министерстве информатизации и связи Республики Татарстан, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 6.07.2005 № 318 (с изменениями и дополнениями).

Основными задачами Министерства являются:

- обеспечение потребности населения, органов государственной власти и организаций Республики Татарстан в доступе к услугам связи, информационным ресурсам и информационном взаимодействии;
- обеспечение развития и поддержка системы «Электронного Правительства Республики Татарстан»;
- содействие внедрению на территории Республики Татарстан перспективных инфокоммуникационных технологий и стандартов;
- создание благоприятных условий для развития конкурентной среды для всех операторов информатизации и связи, предоставляющих услуги на территории Республики Татарстан, на равноправной основе.

Министерство, в соответствии с возложенными на него задачами, осуществляет следующие основные функции:

- управление информатизацией;
- управление развитием государственных информационных систем Республики Татарстан (кроме управления формированием государственных информационных ресурсов);
- управление связью в установленном порядке.

Министерство в пределах своей компетенции и в соответствии с Положением осуществляет следующие полномочия:

- По виду деятельности «Информатизация»:

- координирует межведомственное взаимодействие республиканских органов государственной власти, органов местного самоуправления в соответствии с делегированными им государственными полномочиями, государственных и иных организаций по вопросам информатизации;
- с участием заинтересованных министерств, организаций и предприятий координирует и организует работу по внедрению новейших технологий, созданию интерактивных систем информационного обслуживания, оказанию новых услуг в области информационных технологий;
- реализует техническую политику в области развития информационных технологий с учетом обеспечения устойчивости и функционирования информационной безопасности в Республике Татарстан;
- реализует политику подготовки кадров в области информационных технологий;
- совместно с Комитетом Республики Татарстан по тарифам проводит анализ и мониторинг статистических данных состояния, тенденции развития и использования информационных технологий;
- разрабатывает прогнозные показатели развития информатизации в Республике Татарстан;
- разрабатывает в установленном порядке республиканские и отраслевые программы развития информационных технологий в Республике Татарстан (после принятия решения о разработке новых программ, принимаемых в соответствии с действующим регламентом индикативного управления Министерством экономики и промышленности Республики Татарстан и Министерством финансов Республики Татарстан);
- координирует формирование адресных инвестиционных проектов для выполнения федеральных целевых программ в области информатизации на территории Республики Татарстан, координирует мероприятия по их реализации;

- в соответствии с законодательствами Российской Федерации и Республики Татарстан размещает заказы и заключает государственные контракты на поставку товаров, оказание услуг, выполнение работ, включая научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, для государственных нужд и нужд министерства в установленной сфере деятельности;

- осуществляет реализацию проектов развития федеральных и республиканских систем телевизионного вещания и радиовещания; в том числе перевод на цифровые технологии;

- организует работу по обеспечению информационной безопасности информационных систем Республики Татарстан, а также координирует деятельность по обеспечению защиты сведений, составляющих государственную или иную охраняемую законом тайну;

- организует реализацию в отрасли государственной политики в области охраны труда и экологической безопасности, осуществляет методологическое руководство службами охраны труда, организует и осуществляет ведомственный контроль за соблюдением правил и норм охраны труда, организует обучение руководителей, а также других должностных лиц, ответственных за охрану труда на предприятиях и в организациях;

- принимает участие в разработке предложений по совершенствованию нормативной правовой базы в области информационных технологий, государственной и отраслевой статистической отчетности;

- в пределах возложенных на Министерство полномочий в области информационных технологий заключает в установленном порядке соглашения и договоры;

- организует в Республике Татарстан конгрессы, конференции, семинары, выставки и другие мероприятия в сфере информационных технологий;

- оказывает необходимую методическую и консультационную помощь предприятиям и организациям по вопросам, находящимся в компетенции Министерства;

- обеспечивает надежность, устойчивость и безопасность функционирования инфокоммуникационной инфраструктуры на территории Республики Татарстан;

- осуществляет повышение эффективности функционирования инфокоммуникационной инфраструктуры и инвестиционной привлекательности отрасли, повышение качества оказываемых услуг информатизации и связи и их доступности для всех потребителей во всех населенных пунктах;

- подготавливает предложения по перечню приоритетных проектов, реализуемых в рамках мероприятий Программы информатизации Республики Татарстан;

- в пределах своей компетенции осуществляет взаимодействие со средствами массовой информации, обеспечивает информирование населения Республики Татарстан о наиболее важных сферах деятельности министерства;

- осуществляет координацию работ по созданию, развитию и эксплуатации информационной системы - государственного информационного центра Республики Татарстан;

- осуществляет координацию деятельности по выпуску, выдаче и обслуживанию универсальных электронных карт на территории Республики Татарстан.

● По виду деятельности "Связь":

- осуществляет в порядке, предусмотренном законодательством, координацию взаимодействия операторов связи по вопросам присоединения сетей электросвязи к сети связи общего пользования и в области оказания услуг электросвязи и почтовой связи с пользователями;

- участвует в развитии сети объектов почтовой связи на территории Республики Татарстан;

- координирует деятельность по распространению государственных знаков почтовой оплаты и использованию именных вещей для организаций государственной почтовой связи на территории Республики Татарстан;

- координирует мероприятия по восстановлению единой сети электросвязи Российской Федерации на территории Республики Татарстан в особый период и при возникновении чрезвычайных ситуаций;

- организует на территории Республики Татарстан подтверждение электронных цифровых подписей уполномоченных лиц удостоверяющих центров в выданных ими сертификатах ключей подписей;

- организует ведение на территории Республики Татарстан единого государственного реестра сертификатов ключей подписей удостоверяющих центров и реестра сертификатов ключей подписей уполномоченных лиц органов государственной власти Республики Татарстан, а также обеспечение доступа к ним граждан, организаций, органов государственной власти и органов местного самоуправления;

- координирует формирование адресных инвестиционных проектов для выполнения федеральных целевых программ в области связи на территории Республики Татарстан, координирует мероприятия по их реализации;

- принимает участие в порядке, установленном законодательством, по внедрению универсальных услуг на территории Республики Татарстан и содействует в создании резерва универсального обслуживания;

- ведет в порядке, установленном законодательством, учет использования выделенного операторам связи ресурса нумерации на территории Республики Татарстан и вносит предложения в Федеральное агентство связи по его рациональному использованию и перераспределению;

- осуществляет руководство мобилизационной подготовкой организаций, находящихся в сфере деятельности Министерства и обеспечивающих выполнение мобилизационных заданий.

- Иные:

- организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение устных и письменных обращений граждан, принятие по ним решений и направление ответов в установленный законодательствами Российской Федерации и Республики Татарстан срок;

- в пределах предоставленных Министерству полномочий взаимодействует с международными организациями в сфере информатизации и связи;

- учреждает в установленном порядке ведомственные награды в установленной сфере деятельности и награждает ими работников, осуществляющих деятельность в указанной сфере;

- обобщает практику применения законодательств Российской Федерации и Республики Татарстан и проводит анализ реализации государственной политики в установленной сфере деятельности;

- осуществляет в соответствии с законодательствами Российской Федерации и Республики Татарстан работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в процессе деятельности Министерства.

Министерство возглавляет министр, назначаемый на должность и освобождаемый от должности в порядке, установленном Конституцией Республики Татарстан.

В Министерстве образуется коллегия, основной задачей которой является выработка решений по важнейшим вопросам, связанным с осуществлением функции государственного

управления в области информатизации и связи. В состав коллегии входят министр, его заместители по должности, руководители структурных подразделений Министерства, а также руководители уполномоченных органов в области информатизации и связи, иных органов исполнительной власти Республики Татарстан, руководители организаций и предприятий, ученые республики.

Состав и численность коллегии утверждаются постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан.

Председателем коллегии является министр.

Министерство поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции ФНС № 14 по РТ. Свидетельство: серия 16 № 003589388 от 01.03.2002 с кодом причины постановки на учет – 165501001, ИНН – 1653007300.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 15.07.2010 серии 16 № 006016055. Основной государственный регистрационный номер – 1021602846110, государственный регистрационный номер – 2101690711164.

Местонахождение (юридический адрес) Министерства: 420111, Республика Татарстан, г.Казань, ул. Кремлевская, д.8.

В проверяемом периоде правом первой подписи обладали:

- по 22.04.2010 – министр Фазылзянов Ф.М., с 23.04.2010 по настоящее время – заместитель Премьер-министра РТ - министр Никифоров Н.А.;

- первый заместитель министра – Багров Ю.Н.

Правом второй подписи: - по 30.12.2008 – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер – Ганиев Р.М., с 31.12.2008 по настоящее время начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности - главный бухгалтер – Касимов И.Р.

Аппарату Министерства для учета средств бюджета РТ в проверяемом периоде открыты лицевые счета:

<u>в Департаменте казначейства МФ РТ:</u>

- в 2008 году:
  - ЛБ 000640001 – АппСвязи (бюджетный);
  - ЛВ 000640002 – МинИнф (внебюджетный);
  - ЛР 000640001 – МинИнф (счет временного распоряжения).
- в 2009 - 2010 годах:
  - ЛБ 007070001 – АппСвязи (бюджетный);
  - ЛВ 007070002 – МинИнф (внебюджетный);
  - ЛР 007070000 – МинИнф (счет временного распоряжения).

<u>в УФК по РТ (2008-2010 г.):</u>

- 03064500000 – лицевой;
- 03112001070 – лицевой;

Банковские операции по указанным счетам (кроме внебюджетной деятельности) проверены сплошным порядком.

В соответствии с частью 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете) учреждения, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете и нормативными актами органов,

регламентирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Учетная политика Министерства на 2010 год утверждена приказом от 14.01.2010 № П-2.

В соответствии с Приказом от 14.01.2010 № П-2 «Об утверждении учетной политики Министерства информатизации и связи РТ» и в целях повышения эффективности расхода бюджетных средств Республики Татарстан Министерство осуществляет финансовый контроль за подведомственными распорядителями (получателями) бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств и оказывает им методологическую помощь по ведению бухгалтерского учета.

Функции по проведению внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля) исполняет рабочая группа по оценке эффективности использования бюджетных средств (далее – рабочая группа) под председательством Министра, созданная приказом по Министерству от 04.07.2007 № П-82 (с изменениями и дополнениями от 10.07.2008 № П-115, от 10.07.2009 № П-133). Рабочая группа ведет контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также подготовку и организацию осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

В ходе проверки рассмотрена практика санкционирования расходов Министерства в проверяемом периоде.

Процедуры:

- утверждения и доведения бюджетных ассигнований до распорядителей и получателей средств бюджета РТ;
- утверждения и доведения до распорядителей и получателей средств бюджета РТ лимитов бюджетных обязательств;
- принятия бюджетных обязательств получателями средств бюджета РТ;
- подтверждения денежных обязательств,

выполнялись Министерством, Управлением Федерального казначейства, Территориальным отделением ДК МФ РТ в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства.

Кассовые расходы бюджета осуществлялись исходя из лимитов принятых бюджетных обязательств в соответствии с кассовым планом в пределах лимитов бюджетных ассигнований, утвержденных законами РТ о бюджете Республики Татарстан на 2008, 2009 и 2010 годы.

В соответствии с законами РТ о бюджетах Республики Татарстан и Приказом от 04.09.2009 № П-178 «О закреплении полномочий главного администратора доходов бюджета Республики Татарстан» Министерство:

1. администрирует доходы бюджета Республики Татарстан в 2009 - 2010 году по следующим кодам бюджетной классификации:

- 70711303020020001130 - прочие доходы бюджета РТ от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета РТ, от возврата дебиторской задолженности прошлых лет;
- 70711690020020003140 - денежные взыскания (неустойка) за нарушение условий государственного контракта на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Республики Татарстан;

- 70711623020020000140 - доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями по договорам страхования выступают получатели средств бюджета Республики Татарстан;

2. осуществляет функции контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета взыскания и принятия решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

В 2008 году получено доходов всего – 1 151,4 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях – 1 000 тыс. рублей), в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета Республики Татарстан и компенсации затрат бюджета Республики Татарстан от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (код дохода 064 113 03020 02 0001 130) – 1 133,6 тыс. рублей;

- доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями по договорам страхования выступают получатели средств бюджетов субъектов Российской Федерации Федерации (код дохода 064 116 23020 02 0000 140) – 16,7 тыс. рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации (код дохода 064 116 90020 02 0003 140) – 1,1 тыс. рублей.

В 2009 году сумма доходов составила 76,2 тыс. рублей, в том числе:

- прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета Республики Татарстан и компенсации затрат бюджета Республики Татарстан от возврата дебиторской задолженности прошлых лет (код дохода 707 113 03020 02 0001 130) – 70 тыс. рублей;

- доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев (код дохода 707 116 23020 02 0000 140) – 6,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2010 года доходы отсутствуют.

Предыдущее контрольное мероприятие проведено Счетной палатой РТ в 2008 году по вопросу внешней проверки использования средств бюджета РТ, выделенных Министерству в 2007 году. Нарушения, указанные в акте, устранены.

2008 год

В 2008 году в соответствии с Законом Республики Татарстан от 26.12.2007 № 65-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2008 год» сводная смета доходов и расходов Министерства утверждена в общей сумме 40 173 тыс. рублей.

Уточненный объем бюджетных назначений составил 94 789,1 тыс. рублей. Кассовые расходы исполнены в сумме 78 596 тыс. рублей, в том числе по статьям:

тыс. рублей

Наименование показателя	*КОСГУ*	*Утверж-денные законом №65-ЗРТ*	*Уточненные бюджетные назначения*	*Исполнено*	*Отклонение от утвержд. назначений*		*Отклонение от уточненных назначений*	
					сумма гр.5-гр.3	*%*	*сумма гр.4-гр.5*	*%*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Расходы бюджета - всего		**40 173,00**	**94 789,11**	**78 595,96**	**38 422,96**	**95,64**	**16 193,14**	**20,60**
в том числе:								
Заработная плата	211	14 639,00	16 131,82	16 131,26	1 492,26	10,19	0,56	0,00
Прочие выплаты	212	34,00	35,47	35,47	1,47	4,32	-	-

Наименование показателя	*КОСГУ*	*Утверж-денные законом №65-ЗРТ*	*Уточненные бюджетные назначения*	*Исполнено*	*Отклонение от утвержд. назначений*		*Отклонение от уточненных назначений*	
					сумма гр.5-гр.3	*%*	*сумма гр.4-гр.5*	*%*
Начисление на выплаты по оплате труда	213	3 736,00	3 720,92	3 521,23	-214,77	-5,75	199,69	5,67
Услуги связи	221	401,00	391,63	391,63	-9,37	-2,34	-	-
Транспортные услуги	222	750,00	412,27	411,95	-338,05	-45,07	0,32	0,08
Коммунальные услуги	223	635,00	635,00	635,00	-	-	-	-
Арендная плата за пользование имуществом	224	-	495,16	495,16	495,16	-	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	583,00	12 163,38	12 163,38	11 580,38	в 19,8 раз	-	-
Прочие услуги	226	752,00	5 353,97	5 033,97	4 281,97	в 5,7 раз	320,00	6,36
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	-	493,57	493,57	493,57	-	-	-
Прочие расходы	290	18 281,00	19 415,05	19 408,05	1 127,05	6,17	6,99	0,04
Увеличение стоимости основных средств	310	-	34 947,87	19 282,29	19 282,29	-	15 665,58	81,24
Увеличение стоимости материальных запасов	340	362,00	593,00	593,00	231,00	63,81	-	-

Анализ исполнения сметы доходов и расходов Министерства показал, что в 2008 году общий объем неисполненных расходов по средствам бюджета РТ, установленных уточненной бюджетной росписью, составил 16 193,1 тыс. рублей.

Доля неисполненных расходов по отношению к уточненным бюджетным назначениям составили 20,6 %.

Наибольшее неисполнение в 2008 году отмечается по следующим статьям:

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» отклонение неисполненных расходов составило 81,2 %, или 15 665,6 тыс. рублей (поставка оборудования цифровых АТС, оплата произведена в январе 2009 года);

- 226 «Прочие услуги» – 6,4 %, или 320 тыс. рублей.

Увеличение сметных назначений Министерства в 2008 году по сравнению с утвержденных Законом Республики Татарстан от 26.12.2007 № 65-ЗРТ на 54 616,1 тыс. рублей обусловлено дополнительным выделением бюджетных средств по распоряжениям Кабинета Министров РТ и поступлениям субсидий из федерального бюджета:

- по ФЦП "Социальное развитие села до 2012 года" (строительство цифровых АТС) – 34 763,23 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта здания Министерства – 11 610 тыс. рублей;

- на разработку проекта Программы цифрового телерадиовещания в Республике Татарстан – 3 000 тыс. рублей;

- на проведение мероприятий (конференции, совещания) в области информатизации и связи – 2 604,86 тыс. рублей;

- на премирование лиц, замещающих государственные должности, и сотрудников Министерства – 1 893 тыс. рублей;

- на выплату единовременного денежного пособия государственным гражданским служащим и на осуществление персонифицированных адаптационных выплат – 949,17 тыс. рублей;

- на профессиональную переподготовку и повышение квалификации сотрудников Министерства – 320 тыс. рублей.

Выборочной проверкой использования в 2008 году средств бюджета РТ, выделенных согласно постановлениям и распоряжениям Кабинета Министров РТ, установлено следующее.

- По распоряжению Кабинета Министров РТ от 31.12.2008 № 2328-р за счет средств резервного фонда на разработку республиканской целевой программы «Организация цифрового телевещания в Республике Татарстан на 2009-2015 годы» Министерству выделено 3 000 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 31.12.2008 № 15609 по КБК 064/0114/0920305/012/226).

Министерством денежные средства 31.12.2008 перечислены в ГУ «Татгосснаб» в полном объеме.

В 2009 году Министерством с ЗАО «МНИТИ» (г. Москва) заключен государственный контракт от 18.04.2009 № 3-ОК на разработку республиканской целевой программы «Организация цифрового телерадиовещания в Республике Татарстан на 2009-2015 годы» (Программа цифрового телерадиовещания) на сумму 2 850 тыс. рублей.

В декабре 2009 году исполнителем проект Программы цифрового телерадиовещания передан Министерству актом сдачи-приемки.

Оплата произведена ГУ «Татгосснаб» по заявкам Министерства в полном объеме.

Однако до настоящего времени данная Программа не принята. Предусмотренное Планом работы Кабинета Министров РТ на 2010 год (постановление от 31.12.2009 № 932) её утверждение в мае 2010 года не состоялось.

Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ Министерство осуществило расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в сумме 2 850 тыс. рублей.

- По распоряжению Кабинета Министров РТ от 29.08.2008 № 1454-р за счет средств, предусмотренных по статье 20 Закона РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2008 год», Министерству на проведение капитального ремонта здания д.8 по ул. Кремлевской г. Казани выделено 11 610 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 29.08.2008 № 11542 по КБК 064/0114/0920305/012/225).

Министерством денежные средства 29.08.2008 перечислены в ГУ «Татгосснаб» в полном объеме.

По результатам рассмотрения котировочных заявок и заявок на участие в открытом аукционе Министерством заключены государственные контракты:

- от 18.11.2008 № 37/08-Г с Главным инвестиционно-строительным управлением Республики Татарстан (далее – ГИСУ) на осуществление технического надзора за ходом

выполнения капитального ремонта здания Министерства на сумму 139,32 тыс. рублей. Срок оказания услуг до 31.12.2008;

- от 05.11.2008 № 32/08-Г с ООО «Арт-Строй» на проведение капитального ремонта здания Министерства на сумму 11 470,68 тыс. рублей. Срок выполнения работ с 05.11.2008 по 25.12.2008. Гарантийный срок качества установлен в течение 36 месяцев с момента сдачи объекта в эксплуатацию.

Согласно актам о приемке и справок о стоимости выполненных работ формы №КС-2 и №КС-3 ремонтные работы ООО «Арт-Строй» выполнены и оплачены на общую сумму 4 450,8 тыс. рублей.

Услуги ГИСУ за технадзор по объекту ремонтных работ, выполненных ООО «Арт-Строй», составили и оплачены в сумме 47,9 тыс. рублей.

Оплата произведена ГУ «Татгосснаб» по заявкам Министерства:

- по ООО «Арт-Строй» на общую сумму 4 450,8 тыс. рублей:
  - платежное поручение от 25.11.2008 № 52606 в сумме 3 441,2 тыс. рублей;
  - платежное поручение от 11.01.2009 № 61208 – 384,4 тыс. рублей;
  - платежное поручение от 13.05.2009 № 62268 – 625,2 тыс. рублей.
- по ГИСУ на общую сумму 47,9 тыс. рублей:
  - платежное поручение от 11.01.2009 № 61209 в сумме 39 тыс. рублей;
  - платежное поручение от 25.11.2008 № 61210 – 8,9 тыс. рублей.

Проверкой, проведенной Департаментом казначейства Министерства финансов РТ (акт от 21.04.2009), установлено завышение стоимости объемов выполненных работ на сумму 33,6 тыс. рублей.

Кроме того, в связи с некачественно проведенными ремонтными работами Министерство обратилось с исковым заявлением в Арбитражный суд РТ, которое было принято к производству (дело № А65-8975/2010-СГ5-53 от 23.06.2010) и удовлетворено в части «безвозмездного устранения недостатков работ, выполненных по госконтракту от 5.11.2008 № 32/08-Г по капитальному ремонту здания, либо выплатить ответчику сумму в размере 592,7 тыс. рублей». УФС судебных приставов по г. Москве возбуждено исполнительное производство №45/10/39215/1/2010 от 22.09.2010.

В соответствии с п. 6.1 госконтракта от 18.11.2008 № 37/08-Г Министерство имеет право контролировать осуществление технического надзора. При этом согласно п. 7.2 данного договора ГИСУ несет материальную ответственность перед Министерством за ненадлежащее обеспечение качества выполняемых работ в размере 1/300 ставки рефинансирования, установленной Центробанком РФ, от суммы приписок и некачественно выполненных работ.

Таким образом, Министерство, не обеспечив контроль по осуществлению ГИСУ технического надзора за ремонтом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ произвело расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата в сумме 592,7 тыс. рублей.

Для устранения недостатков ремонта Министерством заключен с ООО «Строительная компания «Энки+» госконтракт от 21.07.2009 № 16/09-Г на сумму 7 021,6 тыс. рублей.

Однако в связи с удовлетворением иска в Арбитражный суд РТ и принятием УФС судебных приставов по г. Москве исполнительного производства в отношении подрядчика ООО «Ильмар» (правоприемник ООО «Арт-Строй») в части устранения недоделок Министерством дополнительным соглашением от 8.09.2010 госконтракт от 21.07.2009 № 16/09-Г с ООО «Строительная компания «Энки+» расторгнут.

Объем выполненных работ согласно актам о приемке и справок о стоимости выполненных работ формы №КС-2 и №КС-3 составил 4 033,6 тыс. рублей и оплачен через ГУ «Татгосснаб» по состоянию на 01.10.2010 в объеме 3 523,22 тыс. рублей:

- платежное поручение от 11.08.2009 № 710006 в сумме 2 106,48 тыс. рублей;
- платежное поручение от 18.12.2009 № 763739 – 67,15 тыс. рублей;
- платежное поручение от 04.03.2010 № 807 в сумме 901,98 тыс. рублей;
- платежное поручение от 07.09.2010 № 4842 – 447,61 тыс. рублей.

За технадзор ГИСУ перечислено 31,6 тыс. рублей (пл/п от 04.08.2009 № 69772 и от 18.12.2009 № 763843).

- По распоряжению Кабинета Министров РТ от 07.07.2008 № 1091-р на проведение международной конференции «Информационные технологии Глобального информационного сообщества» Министерству выделено 1 800 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 13.08.2008 № 11019) по следующим КБК:

- 064/0114/0920305/012/222 в сумме 96,7 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/224 – 416,34 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/226 – 1 222,36 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/290 – 64,6 тыс. рублей.

Справкой уведомлением Минфина РТ от 05.12.2008 № 14296 в финансирование внесены изменения по следующим КБК:

- 064/0114/0920305/012/222 – «-» 0,7 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/224 – «-» 15,98 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/226 – «-» 78,22 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/290 – «-» 0,1 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/310 – 95 тыс. рублей.

Справками уведомлениями Минфина РТ от 25.12.2008 № 15064 и от 24.12.2008 № 15066 средства в сумме 58,69 тыс. рублей перемещены с КБК 064/0114/0920305/012/226 на 064/0114/0920305/012/290.

Средства израсходованы Министерством в полном объеме по условиям получения:

- 064/0114/0920305/012/222 в сумме 96 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/224 – 400,36 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/226 – 1 085,45 тыс. рублей;
- 064/0114/0920305/012/290 – 123,19 тыс. рублей.
- 064/0114/0920305/012/310 – 95 тыс. рублей.

При этом в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» без подтверждения оправдательными документами списаны расходы в общей сумме 359,9 тыс. рублей (акты на раздачу сувенирной продукции, а также книг, буклетов, флеш-карт участникам конференции).

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 08.05.2008 № 677-р на проведение сборов с руководителями подразделений по защите информации аппаратов органов государственной власти субъектов РФ, расположенных в Приволжском федеральном округе выделено 402,6 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 19.05.2008 № 3623), в том числе по следующим КБК:

- 064/0412/0020400/012/222 в сумме 13,2 тыс. рублей;
- 064/0412/0020400/012/224 – 88,4 тыс. рублей;

- 064/0412/0020400/012/226 – 249 тыс. рублей;
- 064/0412/0020400/012/290 – 52 тыс. рублей.

Средства израсходованы Министерством в сумме 402,2 тыс. рублей, в том числе:

- 064/0412/0020400/012/222 в сумме 12,2 тыс. рублей;
- 064/0412/0020400/012/224 – 94,8 тыс. рублей;
- 064/0412/0020400/012/226 – 231,2 тыс. рублей;
- 064/0412/0020400/012/290 – 63,9 тыс. рублей.

При этом, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» без подтверждения оправдательными документами списаны расходы в сумме 25,5 тыс. рублей (акты на раздачу сувенирной продукции участникам мероприятия).

2009 год

В 2009 году в соответствии с Законом Республики Татарстан от 20.12.2008 № 124-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» сводная смета доходов и расходов Министерства утверждена в общей сумме 45 421 тыс. рублей.

Уточненный объем бюджетных назначений составил 63 162,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы исполнены в сумме 62 515,5 тыс. рублей, в том числе по статьям:

тыс. рублей

Наименование показателя	*КОСГУ*	*Утверж-денные законом №124-ЗРТ*	*Уточненные бюджетные назначения*	*Исполнено*	*Отклонение от утвержд. назначений*		*Отклонение от уточненных назначений*	
					сумма гр.5-гр.3	*%*	*сумма гр.4-гр.5*	*%*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
Расходы бюджета - всего		**45 421,00**	**63 162,12**	**62 515,47**	**17 094,47**	**37,64**	**646,65**	**1,03**
в том числе:								
Заработная плата	211	16 481,00	16 143,72	16 139,95	-341,05	-2,07	3,77	0,02
Прочие выплаты	212	40,00	45,80	24,83	-15,17	-37,93	20,97	84,48
Начисление на выплаты по оплате труда	213	4 168,00	4 013,18	3 571,30	-596,70	-14,32	441,88	12,37
Услуги связи	221	428,00	428,00	425,35	-2,65	-0,62	2,65	0,62
Транспортные услуги	222	414,00	478,88	424,18	10,18	2,46	54,70	12,90
Коммунальные услуги	223	829,00	1 539,00	1 539,00	710,00	85,65	-	-
Арендная плата за пользование имуществом	224	-	173,98	173,98	173,98	-	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	625,00	649,06	649,05	24,05	3,85	0,01	0,00
Прочие услуги	226	803,00	3 616,27	3 507,14	2 704,14	в 3,4 раза	109,13	3,11

Наименование показателя	*КОСГУ*	*Утверж-денные законом №124-ЗРТ*	*Уточненные бюджетные назначения*	*Исполнено*	*Отклонение от утвержд. назначений*		*Отклонение от уточненных назначений*	
					сумма гр.5-гр.3	*%*	*сумма гр.4-гр.5*	*%*
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	-	1 019,05	1 019,05	1 019,05	-	-	-
Прочие расходы	290	20 958,00	18 938,01	18 937,87	-2 020,13	-9,64	0,14	0,0
Увеличение стоимости основных средств	310	-	15 665,58	15 665,58	15 665,58	-	-	-
Увеличение стоимости материальных запасов	340	675,00	451,59	438,20	-236,80	-35,08	13,39	3,06

Анализ исполнения сметы доходов и расходов Министерства показал, что в 2009 году общий объем неисполненных расходов по средствам бюджета РТ, установленных уточненной бюджетной росписью, составил 646,7 тыс. рублей.

Доля неисполненных расходов по отношению к уточненным бюджетным назначениям составила 1% и уменьшилась по сравнению с 2008 годом на 19,6 процентных пунктов (в 2008 году данный показатель составлял значение 83 %, или 16 193,14 тыс. рублей).

Наибольшее отклонение неисполнение расходов в 2008 году отмечается по следующим статьям КОСГУ:

- 212 «Прочие выплаты» отклонение неисполненных расходов составило 84,5 %, или 20,97 тыс. рублей;
- 222 «Транспортные услуги» – 12 %, или 54,7 тыс. рублей.

Увеличение в 2009 году сметных назначений Министерства по отношению к установленным Законом РТ от 20.12.2008 № 124-ЗРТ обусловлено дополнительным выделением бюджетных средств в сумме 21 443,7 тыс. рублей по решениям Кабинета Министров РТ и поступлениям субсидий из федерального бюджета (при сокращении по отдельным статьям расходов):

- по ФЦП "Социальное развитие села до 2012 года" (строительство цифровых АТС) – 15 665,58 тыс. рублей;
- на проведение мероприятий (конференции, совещания) в области информатизации и связи – 3 474,17 тыс. рублей;
- на премирование лиц, замещающих государственные должности – 574,9 тыс. рублей;
- на выплату единовременного денежного пособия государственным гражданским служащим и на осуществление персонифицированных адаптационных выплат – 1 019,1 тыс. рублей;
- на коммунальные услуги Министерства – 710 тыс. рублей.

Выборочной проверкой использования в 2009 году средств бюджета РТ, выделенных согласно постановлениям и распоряжениям Кабинета Министров РТ, установлено следующее.

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 26.03.2009 № 356-р на организацию и проведение V Евроазийского форума информационной безопасности «Инфофорум-Евразия» (в редакции от 21.05.2009 № 619-р и от 11.12.2009 № 1684-р) Министерству выделено 1 325,43 тыс. рублей и на ремонт оргтехники – 32,37 тыс. рублей по:

- Справке уведомлению Минфина РТ от 15.05.2009 № 2852 по следующим КБК:

707/0114/0920305/012/222 в сумме 42 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/224 – 173,98 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/226 – 680,99 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/340 – 53,03 тыс. рублей.

- Справке уведомлению Минфина РТ от 29.05.2009 № 3202 по следующим КБК:

707/0114/0920305/012/226 в сумме 99,84 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/290 в сумме 307,96 тыс. рублей.

- Справке уведомлению Минфина РТ от 25.12.2009 № 8502 по следующим КБК:

707/0114/0920305/012/222 в сумме «- » 0,12 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/226 в сумме «- » 31,45 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/290 в сумме «- » 0,8 тыс. рублей.

- Справке уведомлению Минфина РТ от 21.12.2009 № 8502 по КБК 707/0114/0920305/012/225 в сумме 32,37 тыс. рублей.

Средства Министерством израсходованы по назначению в общей сумме 1 365,3 тыс. рублей:

707/0114/0920305/012/222 в сумме 42 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/224 – 173,98 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/225 – 32,37 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/226 – 348,81 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/290 – 228,6 тыс. рублей;

707/0114/0920305/012/340 – 38,6 тыс. рублей.

При этом в нарушении статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Министерством приняты денежные обязательства сверх установленных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 7,33 тыс. рублей.

Кроме того, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» без подтверждения оправдательными документами списаны расходы в общей сумме 193,6 тыс. рублей (акты на раздачу подарочных комплектов участникам мероприятия).

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 01.06.2009 № 671-р на проведение VII Международной конференции «Инфокоммутационные технологии Глобального информационного сообщества» Министерству выделено 2 000 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 23.07.2009 № 4738) по следующим КБК:

- 707/0114/0920305/012/226 в сумме 1 932 тыс. рублей;

- 707/0114/0920305/012/340 – 68 тыс. рублей.

Средства Министерством в общей сумме 1 969,01 тыс. рублей израсходованы по условиям их получения.

При этом в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» без подтверждения оправдательными документами списаны

расходы в общей сумме 235,2 тыс. рублей (акты на раздачу подарочных наборов участникам мероприятия).

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 05.06.2009 № 705-р на оплату коммунальных услуг Министерству выделено 710 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 10.06.2009 № 3542), в том числе по КБК:

- 707/0412/020400/012/223/201 в сумме 175 тыс. рублей;
- 707/0412/020400/012/223/204 – 535 тыс. рублей.

Средства израсходованы в полном объеме по условиям их получения:

- по 707/0412/020400/012/223/201 в сумме 175 тыс. рублей;
- по 707/0412/020400/012/223/204 – 535 тыс. рублей.

9 месяцев 2010 года

В 2010 году сводная смета доходов и расходов Министерства утверждена Законом Республики Татарстан от 15.12.2009 № 64-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2010 год» по ассигнованиям в общей сумме 41 399,4 тыс. рублей, уточненная за 9 месяцев 2010 года – 65 442,9 тыс. рублей.

Кассовый расход за 9 месяцев 2010 года составил 45 398,2 тыс. рублей, в том числе по статьям:

тыс. рублей

Наименование показателя	*КОСГУ*	*Утверж-денные законом №64-ЗРТ*	*Уточненные бюджетные назначения*	*Исполнено*	*Отклонение от утвержденных назначений*		*Отклонение от уточненных назначений*	
					сумма	*%*	*сумма*	*%*
Расходы бюджета - всего		41 399,40	65 442,89	45 398,17	3 998,77	9,66	20 380,41	44,89
в том числе:								
Заработная плата	211	16 029,80	17 050,20	11 331,68	-4 698,12	-29,31	5 984,52	52,81
Прочие выплаты	212	34,00	102,52	73,54	39,54	116,29	28,98	39,41
Начисление на выплаты по оплате труда	213	4 049,80	4 239,00	2 421,75	-1 628,05	-40,20	1 886,95	77,92
Услуги связи	221	428,00	1 692,43	77,88	-350,12	-81,80	1 614,55	в 20,7 раза
Транспортные услуги	222	351,90	2 664,16	1 380,22	1 028,32	292,22	1 283,94	93,02
Коммунальные услуги	223	911,90	1 835,90	709,26	-202,64	-22,22	1 126,64	158,85
Арендная плата за пользование имуществом	224	-	13,95	13,95	13,95	-	-	-
Работы, услуги по содержанию имущества	225	526,00	526,00	318,29	-207,71	-39,49	207,71	65,26
Прочие услуги	226	643,00	2 201,00	1 190,61	547,61	85,17	1 010,39	84,86

Наименование показателя	*КОСГУ*	*Утверж-денные законом №64-ЗРТ*	*Уточненные бюджетные назначения*	*Исполнено*	*Отклонение от утвержденных назначений*		*Отклонение от уточненных назначений*	
					сумма	*%*	*сумма*	*%*
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	-	16 686,30	16 402,20	16 402,20	-	284,10	1,73
Прочие расходы	290	18 165,00	18 171,42	11 355,69	-6 809,31	-37,49	6 815,73	60,02
Увеличение стоимости основных средств	310	260,00	260,00	123,09	-136,91	-52,66	136,91	111,22
Увеличение стоимости материальных запасов	340	41 399,40	65 442,89	45 398,17	3 998,77	9,66	20 380,41	44,89

За 9 месяцев 2010 года исполнение уточненных бюджетных назначений Министерства составило 44,9 % от годового значения.

Наибольший уровень отклонения приходится на статьи расходов:

- 221 «Услуги связи» отклонение составляет в 21,7 раза, или 1 614,6 тыс. рублей;
- 223 «Коммунальные услуги» - в 1,5 раза или 1 126,6 тыс. рублей.
- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - в 1,1 раза, или 136,9 тыс. рублей.

Увеличение за 9 месяцев 2010 года сметных назначений Министерства по отношению к установленным Законом РТ от 15.12.2009 № 64-ЗРТ обусловлено дополнительным выделением бюджетных средств в сумме 24 043,49 тыс. рублей по решениям Кабинета Министров РТ и поступлениям субвенций из федерального бюджета (при сокращении по отдельным статьям расходов):

- на проведение мероприятий (конференции, совещания) в области информатизации и связи – 17 116,76 тыс. рублей;
- на командировочные расходы – 2 160 тыс. рублей;
- на коммунальные услуги Министерства – 1 879,3 тыс. рублей.
- субвенция на проведение Всероссийской переписи населения – 1 264,43 тыс. рублей;
- на премирование лиц, замещающих государственные должности – 848,2 тыс. рублей;
- на выплату единовременного денежного пособия государственным гражданским служащим – 774,8 тыс. рублей.

Выборочной проверкой использования за 9 месяцев 2010 года средств бюджета РТ, выделенных согласно постановлениям и распоряжениям Кабинета Министров РТ, установлено следующее.

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 06.04.2010 № 536-р за счет средств резервного фонда на оплату Министерству выделены средства на оплату коммунальных услуг и услуг по охране здания в общей сумме 1 872,9 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 12.04.2010 № 1915) по следующим КБК:

- 707/0412/020400/012/223/201 в сумме 231 тыс. рублей;

- 707/0412/020400/012/223/204 – 693 тыс. рублей;
- 707/0412/020400/012/226/200 – 948,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2010 кассовый расход по КБК 707/0412/020400/012/226 составил 622,7 тыс. рублей.

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 13.05.2010 № 760-р за счет средств резервного фонда на командировочные расходы Министерству выделены средства в сумме 2 160 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 27.05.2010 № 2745) по следующим КБК:

- 707/0412/020400/012/212 в сумме 10 тыс. рублей;
- 707/0412/020400/012/222 – 1 900 тыс. рублей;
- 707/0412/020400/012/226 – 250 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2010 кассовый расход составил 1 361,45 тыс. рублей, в том числе:

- 707/0412/020400/012/212 в сумме 10 тыс. рублей;
- 707/0412/020400/012/222 – 1 116,32 тыс. рублей;
- 707/0412/020400/012/226 – 235,13 тыс. рублей.

При этом необходимо отметить, что по состоянию на 01.10.2010 по сводной смете Министерства имелись неисполненные бюджетные назначения по сравнению к уточненным по данным статьям расходов в общей сумме 2 294,3 тыс. рублей, в том числе по КБК:

- 222 «Транспортные услуги» не исполнены назначения в сумме 1 283,9 тыс. рублей;
- 226 «Прочие работы, услуги» - 1 010,4 тыс. рублей.

Тогда как, распоряжениями Кабинета Министров РТ на данные статьи расходов за 9 месяцев 2010 дополнительно выделено 3 098,9 тыс. рублей бюджетных средств, в том числе по КБК:

- 222 «Транспортные услуги» выделено 1 900 тыс. рублей;
- 226 «Прочие работы, услуги» – 1 198,9 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ Министерство за 9 месяцев 2010 года не обеспечило освоение бюджетных средств при наличии потребности в их использовании в сумме 2 294,3 тыс. рублей.

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 21.06.2010 № 980-р (в редакции от 23.09.2010 № 1712-р) Министерству выделены средства в сумме 2 566,3 тыс. рублей для ГАУ «Технопарк в сфере высоких технологий «ИТ-парк» на проведение Федерального окружного форума глобального развития «5+5: Инновация. Приволжская инициатива» по КБК 707/0114/0920305/012/241 (Справки уведомления Минфина РТ от 24.06.2009 № 3504 на 2 282,2 тыс. рублей и от 28.09.2010 № 5805 на 284,1 тыс. рублей).

Средства в полном объеме перечислены ГАУ «Технопарк в сфере высоких технологий «ИТ-парк» платежными поручениями от 28.06.2010 № 147 в сумме 2 282,2 тыс. рублей и от 30.09.2010 № 241 – 284,1 тыс. рублей.

Проверкой использования полученных средств установлено, что в нарушение ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учёте» без подтверждения оправдательными документами списаны расходы в общей сумме 58,9 тыс. рублей (акты на раздачу сувенирной продукции участникам мероприятия).

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 31.08.2010 № 1509-р Министерству выделены средства в сумме 14 120 тыс. рублей для предоставления субсидии ГАУ «Технопарк в

сфере высоких технологий «ИТ-парк» на организацию экспозиции Республики Татарстан в рамках XI Международного форума «Сочи-2010» по КБК 707/0114/0920305/012/241 (Справка уведомление Минфина РТ от 06.09.2010 № 4958). Средства в полном объеме перечислены ГАУ «Технопарк в сфере высоких технологий «ИТ-парк» платежными поручениями от 15.09.2010 № 225 в сумме 14 120 тыс. рублей.

Проверкой использования полученных средств установлено, что в нарушение статьи 9 Закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 № 129-ФЗ оправдательные документы - акты на раздачу сувенирной продукции участникам мероприятия на сумму 1 422,5 тыс. рублей проверке не представлены.

Кроме того, не представлен акт на списание пришедших в негодность после проведения Форума материальных ценностей: материалов и оборудования, элементов оформления выставочной экспозиции на общую сумму 3 839,2 тыс. рублей.

Проведенный в ходе проверки анализ кредиторской и дебиторской задолженности Министерства выявил следующее.

Согласно формам №№ 0503169 и 0503169а дебиторская задолженность Министерства по состоянию:

- на 1.01.2009 составила 11 295,8 тыс. рублей, в том числе 11 168,8 тыс. рублей за ГУ «Татгосснаб» с датами образования 29.08.2008 и 31.12 2008;

- на 1.01.2010 – 7 494,4 тыс. рублей (уменьшилась на 3 801,4 тыс. рублей, или 50%), в том числе: 7 051,2 тыс. рублей за ГУ «Татгосснаб» с датами образования 29.08.2008 и 31.12.2008;

- на 1.10.2010 – 71 545 тыс. рублей (увеличились по сравнению с 1.01.2010 в 10 раз, или на 64 050,6 тыс. рублей), в том числе: 56 693,3 тыс. рублей за ГУ «Татгосснаб» с датами образования 29.08.2008, 31.12.2008 и 29.06.2010, 14 120 тыс. рублей за ГАУ «Технопарк в сфере высоких технологий ИТ-парк» с датой образования – 31.08.2010.

По состоянию на 1.10.2010 просроченная дебиторская задолженность более одного года составляет 3 196,2 тыс. рублей (ГУ «Татгосснаб»), в том числе с датой образования 5.11.2008 в сумме 3 046,2 тыс. рублей, 31.12.2008 – 150 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Министерства по состоянию:

- на 1.01.2009 составила 15 775,3 тыс. рублей, в том числе: 11 195,6 тыс. рублей перед ЗАО «Оптимальные коммуникации» и 4 467 тыс. рублей перед ООО «Центр средств телекоммуникаций» с датой образования 22.12.2008 за поставку оборудования по ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года (строительство цифровых АТС)».

- на 1.01.2010 – 14,5 тыс. рублей (сократилась на 15 760,8 тыс. рублей, или в 1087 раз);

- на 1.10.2010 – 1 114,1 тыс. рублей, в том числе: 986,5 тыс. рублей – платежи и отчисления (налог на землю, подоходный налог, НДФЛ, страховые пенсионные отчисления и проч.).

Лимитами бюджетных обязательств погашение кредиторской задолженности обеспечено.

Просроченная кредиторская задолженность более одного года отсутствует.

Согласно форме №0503130а по состоянию на 1.01.2009 на балансе Министерства числятся основные средства на общую сумму в сумме 188 623,9 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 187 487,7 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – 1 136,2 тыс. рублей.

В течение 2008 года по сведениям о движении нефинансовых активов (форма №0503168):

● поступили основные средства по строке «прочее увеличение» на общую сумму 9 361,9 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 9 337,6 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – 24,3 тыс. рублей.

● выбыли основные средства на общую сумму 99 407,7 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 99 398 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – 9,7 тыс. рублей, из них:

- списаны на нужды учреждения основные средства на общую сумму 424,8 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 415,1 тыс. рублей;

- безвозмездно переданы основные средства на общую сумму 98 982,9 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 98 982,9 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 1.01.2009 составляет 98 578,1 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 97 427,3 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – 1 150,8 тыс. рублей.

Согласно балансу и сведениям о движении нефинансовых активов сводного отчета Министерства по бюджету РТ в течение 2009 года:

- поступили основные средства на общую сумму 121 687,9 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 121 209,8 тыс. рублей (из них по счету 101.02 «Нежилые помещения» в сумме 107 620,1 тыс. рублей, по счету 101.06 «Производственный и хозяйственный инвентарь» – 5 781,3 тыс. рублей), по приносящей доход деятельности – 478,1 тыс. рублей.

- выбыли основные средства на общую сумму 13 582,6 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 12 817,5 тыс. рублей (из них по счету 101.06 «Производственный и хозяйственный инвентарь» в сумме 2 211,2 тыс. рублей списаны по ветхости, износу и при вводе в эксплуатацию), по приносящей доход деятельности – 765,1 тыс. рублей.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2009 составляет 206 683,5 тыс. рублей, в том числе: по бюджетной деятельности – 205 819,7 тыс. рублей, по приносящей доход деятельности – 863,8 тыс. рублей.

Инвентаризация материальных, товарных ценностей и финансовых обязательств в Министерстве в 2008 и 2009 годах проводилась согласно приказам Министерства от 18.12.2008 № П-209 и 31.12.2009 № П-240.

По результатам аукциона на право заключения договоров аренды, проведенного МЗИО РТ 21.12.2009, Министерством заключен с ООО «Яман» договор аренды от 22.03.2010 № 014-1616 на аренду под столовую нежилого помещения площадью 136,2 кв. метров, расположенного на 1 этаже здания по ул. Кремлевская, д. 8.

Плата за договор купли-продажи права аренды недвижимого имущества от 21.12.2009 № 0002А-76 в сумме 50,9 тыс. рублей внесена ООО «Яман» в бюджет РТ в полном объеме (платежное поручение от 25.12.2009 № 3).

Согласно Порядку расчета арендной платы за государственное имущество, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 20.03.2003 № 159, размер арендной платы определен в размере 33,9 тыс. рублей в месяц.

По состоянию на 1.10.2010 арендная плата в сумме 34 тыс. рублей ООО «Яман» перечислена в бюджет РТ платежным поручением от 23.07.2010 № 241. Просроченная задолженность со сроком ее возникновения больше года, отсутствует.

Согласно постановлениям Кабинета Министров РТ от 5.05.2008 №284 и от 30.01.2009 №51 лимит служебных легковых автомобилей для Министерства установлен в количестве 4 штук.

Хозяйственным управлением при Кабинете Министров Республики Татарстан по договору на предоставление служебных легковых автомобилей от 17.07.2009 №32/05 в 2009 году Министерству оказываются транспортные услуги на легковых автомобилях в количестве 3-х штук (Фольксваген Пассат госномер Р042РЕ, Дэу Нексия госномер Р826ЕУ, Фольксваген Пассат госномер Р991ЕР). Один автомобиль марки БМВ Х5 госномер О013АА до 2010 года находился на балансе Министерства (с 2010 года передан в Хозяйственное управление при Кабинете Министров Республики Татарстан).

По договору на предоставление служебных легковых автомобилей от 1.04.2010 №04/10 (на отношения сторон, возникших с 1.01.2010) Хозяйственным управлением при Кабинете Министров Республики Татарстан оказываются транспортные услуги на легковых автомобилях в количестве 4-х единиц: «Фольксваген Пассат» госномер Р042РЕ, «Хендэ Соната» госномер Р492ЕР, «Фольксваген Пассат» госномер Р991ЕР и «БМВ Х5» госномер О013АА. Хозяйственное управление при Кабинете Министров Республики Татарстан оказывает транспортные услуги на легковых автомобилях, содержание которых финансируется за счет средств бюджета Республики Татарстан.

По вопросам, связанным с размещением заказов Министерства на поставку товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде проверка проведена Министерством финансов РТ.

Доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования представляются Министерством ежегодно в Министерство экономики и промышленности РТ в соответствии с требованиями, утвержденными постановлением Кабинета Министров РТ от 6.06.2005 № 250 «Об утверждении Положения о докладах о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования Республики Татарстан».

В 2010 году согласно Докладу о результатах и основных направлениях деятельности до 2013 года Министерством реализовывались мероприятия Республиканской целевой программы «Развитие и использование информационных и коммуникационных технологий в Республике Татарстан («Электронный Татарстан» 2008-2010 годы)» в части переоснащения образовательных учреждений, учителей образовательных учреждений и министерств и ведомств Республики Татарстан компьютерной техникой, персональными ноутбуками и оборудованием.

Республиканская целевая программа «Развитие и использование информационных и коммуникационных технологий в Республике Татарстан («Электронный Татарстан» 2008-2010 годы)» (далее - Программа), утверждена постановлением Кабинета Министров РТ от 17.07.2008 № 513.

Государственным заказчиком Программы определено государственное учреждение «Центр информационных технологий Республики Татарстан».

Основными целями Программы являются:

- повышение качества жизни населения Республики Татарстан за счет широкомасштабного использования информационно-коммуникационных технологий (далее - ИКТ) в социальной сфере, в сфере обеспечения безопасности жизнедеятельности, а также в повседневной жизни;

- повышение эффективности системы государственного и муниципального управления в Республике Татарстан, повышение доступности и качества государственных услуг для граждан и организаций, а также открытости органов власти;

- рост экономики, конкурентоспособности Республики Татарстан, уровня жизни населения и бюджетных доходов за счет развития современной информационно-коммуникационной инфраструктуры, использования ИКТ в экономике.

Основными задачами Программы являются:

- развитие платформы системы "Электронное Правительство Республики Татарстан", реализация государственных услуг в электронной форме и принципа "одного окна" для повышения эффективности функционирования систем государственного управления и местного самоуправления, а также повышения оперативности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг;

- повышение доступности и качества медицинских услуг и эффективного использования ресурсов здравоохранения на основе широкомасштабного использования ИКТ в деятельности врачей и медицинских учреждений, создания "электронного паспорта здоровья" и интегрированной системы управления здравоохранением;

- повышение доступности и качества образования, уровня образованности граждан за счет внедрения современных ИКТ в систему образования и подготовки кадров;

- обеспечение эффективного решения задач социальной защиты населения за счет создания и развития ИКТ-инфраструктуры и интегрированной информационной системы социальной защиты;

- повышение сохранности культурных ценностей, доступности услуг в сфере культуры и архивного дела, укрепление межнациональных культурных связей и интеграция в мировое культурное пространство на базе развития информационных систем сферы культуры, создание электронно-цифровой базы данных объектов культурного и исторического наследия и предоставления доступа к культурным ценностям и информационным ресурсам государственных архивов через глобальную сеть Интернет (далее - Интернет), в том числе с использованием порталов "Культура Татарстана" и "Архивная служба Республики Татарстан";

- содействие развитию экономики Республики Татарстан за счет стимулирования использования технологий электронной коммерции организациями Республики Татарстан, а также использования комплексной системы информационного обеспечения республиканских заказчиков, производителей и поставщиков товаров, работ и услуг и Интернет-выставки Республики Татарстан для продвижения товаров и услуг предприятий республики;

- развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение качества услуг в этой сфере на основе создания единой системы управления жилищно-коммунальным комплексом и стимулирования использования ИКТ организациями жилищно-коммунального хозяйства;

- развитие информационной среды науки и обеспеченности сферы научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок современными информационными технологиями за счет развития суперкомпьютерных центров и электронных хранилищ знаний;

- содействие развитию транспортной инфраструктуры Республики Татарстан за счет создания и внедрения интеллектуальных транспортных систем, системы управления развитием дорожного хозяйства, систем безопасности дорожного движения

и других систем в рамках региональной информационной системы управления транспортным комплексом и дорожным хозяйством Республики Татарстан;

- создание и развитие систем обеспечения охраны правопорядка, общественной безопасности, защиты населения и объектов инфраструктуры от чрезвычайных ситуаций для повышения уровня безопасности жизнедеятельности в Республике Татарстан;

- содействие решению экологических проблем и поддержка управления природными ресурсами на базе развития профильных информационных систем и кадастров;

- развитие информационной и телекоммуникационной инфраструктуры Республики Татарстан, обеспечивающей предоставление государственных услуг гражданам и хозяйствующим субъектам и высокий уровень доступности для населения информации и технологий;

- развитие ИКТ с использованием результатов космической деятельности;

- содействие развитию регионального сектора ИКТ, повышение его доли в общем объеме валового регионального продукта и структуре экспорта Республики Татарстан, развитие науки и технологий, повышение качества подготовки квалифицированных кадров в сфере информационных и телекоммуникационных технологий с учетом потребностей регионального рынка;

- обеспечение реализации организационных и технических мероприятий, направленных на обеспечение информационной безопасности Республики Татарстан;

- повышение уровня квалификации и подготовки работников органов государственной власти и бюджетных организаций в области использования ИКТ в профессиональной деятельности, развитие навыков использования ИКТ у населения;

- обеспечение условий для проектирования организационной и информационно-технологической инфраструктуры взаимодействия органов государственной власти Татарстана с гражданами, экономическими субъектами, другими органами государственной власти и местного самоуправления на базе развития архитектуры системы "Электронное Правительство Республики Татарстан";

- формирование нормативной правовой базы, обеспечивающей эффективное использование ИКТ в системах государственного управления и местного самоуправления, деятельности бюджетных организаций, совершенствование государственных гарантий конституционных прав граждан в информационной сфере, а также поддержку развития рынка ИКТ в Республике Татарстан;

- обеспечение организационной, научно-методической и информационной поддержки реализации Программы.

В 2010 году в соответствии с распоряжением Кабинета Министров РТ от 22.04.2010 № 640-р и Договором уступки прав требования от 25.05.2010 № 4/2010 между Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства РТ и Министерством, Министерству выделено на финансирование мероприятий Программы 496 260 тыс. рублей.

Средства были направлены на реализацию мероприятий Программы по:

- переоснащению образовательных учреждений РТ компьютерной техникой в сумме 250 000 тыс. рублей;

- переоснащению учителей образовательных учреждений РТ персональными ноутбуками – 200 000 тыс. рублей;

- переоснащению компьютерной техникой и оборудованием министерств и ведомств – 46 260 тыс. рублей.

По итогам проведенных открытых аукционов Министерством заключены государственные контракты на поставку компьютерной техники и оборудования для государственных нужд Республики Татарстан:

Контракт		*Цена контракта*	*Предмет контракта*	*Поставщик*	*Предмет поставки*
дата	*номер*				
23.06.2010	13/10-Г	69 475,58	Автоматизированное рабочее место №1 и 2 Kraftway KC58	ЗАО "АБАК"	Переоснащение образовательных учреждений РТ г. Казани компьютерной техникой
23.06.2010	14/10-Г	131 181,90	Автоматизированное рабочее место №1 и № 2 - персональный компьютер RAY P294	ОАО "АйСиЭл – КПО ВС"	Переоснащение образовательных учреждений РТ муниципальных районов компьютерной техникой
20.07.2010	27/10-Г	197 992,08	Портативный компьютер преподавателя RAYbook Si152	ОАО "АйСиЭл – КПО ВС"	переоснащение учителей образовательных учреждений РТ персональными ноутбуками
03.08.2010	29/10-Г	44 113,33	Ноутбук заместителя руководителя и начальника отдела	ГУП РТ "Центр информационных технологий Республики Татарстан"	Переоснащение компьютерной техникой и оборудованием министерств и ведомств
28.09.2010	40/10-Г	2 522,13	Компьютерная техника, сетевое оборудование и программное обеспечение для государственных и муниципальных нужд Республики Татарстан	ГУП РТ "Центр информационных технологий Республики Татарстан"	Переоснащение компьютерной техникой и оборудованием министерств и ведомств (Минюст РТ и судебные участки)
29.09.2010	41/10-Э	50 475,00	Создание беспроводной сети передачи данных для образовательных учреждений Республики Татарстан	ГУП РТ "Центр информационных технологий Республики Татарстан"	Переоснащение образовательных учреждений РТ компьютерной техникой
		495 760			

Оплата в соответствии с договором уступки прав требования от 25.05.2010 осуществлялась ГУ «Татгосснаб» по заявкам Министерства и по состоянию на 1.11.2010

произведена в полном объеме и составила в общей сумме 495 760 тыс. рублей, в том числе:

- по госконтракту от 23.06.2010 № 13/10-Г с ЗАО «АБАК» - платежное поручение от 19.08.2010 № 4444 на сумму 69 475,58 тыс. рублей;
- по госконтракту от 23.06.2010 № 27/10-Г с ОАО «АйСиЭл–КПО ВС» - платежное поручение от 20.08.2010 № 4511 – 131 181,9 тыс. рублей;
- по госконтракту от 20.07.2010 № 14/10-Г с ОАО «АйСиЭл–КПО ВС» - платежное поручение от 20.08.2010 № 4512 – 197 992,1 тыс. рублей;
- по госконтракту от 3.08.2010 № 29/10-Г с ГУП РТ «Центр информационных технологий Республики Татарстан» - платежное поручение от 3.09.2010 № 4753 – 44 113,3 тыс. рублей;
- по госконтракту от 28.09.2010 № 40/10-Г с ГУП РТ «Центр информационных технологий Республики Татарстан» - платежное поручение от 27.10.2010 № 6063 – 2 522,1 тыс. рублей;
- по госконтракту от 29.09.2010 № 41/10-Э с ГУП РТ «Центр информационных технологий Республики Татарстан» - платежное поручение от 27.10.2010 № 6064 – 50 475 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки с выходом на место наличия и фактического состояния компьютерного оборудования и оргтехники, закупленных Министерством в проверяемом периоде, на общую сумму 39 931,4 тыс. рублей.

Проверками охвачены следующие министерства, ведомства и учреждения образования:

1. Министерство здравоохранения РТ – по государственному контракту Министерства с ГУП «Центр информационных технологий РТ» от 3.08.2010 № 29/10-Г на поставку:
   - ноутбуков заместителя руководителя в количестве 5 единиц на сумму 518,89 тыс. рублей;
   - ноутбуков начальника отдела в количестве 26 единиц на сумму 1 422,85 тыс. рублей.
2. Министерство промышленности и торговли РТ – по государственному контракту Министерства с ГУП «Центр информационных технологий РТ» от 3.08.2010 № 29/10-Г на поставку:
   - ноутбуков заместителя руководителя в количестве 6 единиц на сумму 444,77 тыс. рублей;
   - ноутбуков начальника отдела в количестве 31 единицы на сумму 1 696,48 тыс. рублей.
3. Министерство юстиции РТ – по государственным контрактам Министерства с ГУП «Центр информационных технологий РТ» от 3.08.2010 № 29/10-Г и от 28.09.2010 № 40/10-Г на поставку:
   - ноутбуков заместителя руководителя в количестве 4 единиц на сумму 296,51 тыс. рублей;
   - ноутбуков начальника отдела в количестве 14 единицы на сумму 766,15 тыс. рублей;
   - автоматизированных рабочих мест руководителя в количестве 77 единиц на сумму 2 522,13 тыс. рублей.

4. Министерство образования и науки РТ – по государственному контракту Министерства с ГУП «Центр информационных технологий РТ» от 3.08.2010 № 29/10-Г на поставку:

- ноутбуков заместителя руководителя в количестве 5 единиц на сумму 370,64 тыс. рублей;

- ноутбуков начальника отдела в количестве 33 единицы на сумму 1 805,93 тыс. рублей.

5. Казанский отдел образования Вахитовского района, а также МОУ «Лицей №116», МОУ «Средняя общеобразовательная школа №39 с углубленным изучением английского языка» и МОУ «Лицей им. Н.И.Лобачевского при Казанском государственном университете» по государственным контрактам, заключенным Министерством:

- с ЗАО «АБАК» от 23.06.2010 № 13/10-Г на поставку 85 автоматизированных рабочих места типа Kraftway KC58 на сумму 1 584,6 тыс. рублей;

- с ОАО «АйСиЭл - КПО ВС» от 20.07.2010 № 27/10-Г – 167 портативных компьютеров преподавателя типа RAYbook Si152 на сумму 2 578,5 тыс. рублей;

- с *ГУП РТ «Центр информационных технологий Республики Татарстан»* от 29.09.2010 № 41/10-Э – 12 точек доступа к беспроводной сети передачи данных на сумму 302,8 тыс. рублей.

6. Казанский отдел образования Приволжского района по государственным контрактам, заключенным Министерством:

- с ОАО «АйСиЭл - КПО ВС» от 20.07.2010 № 27/10-Г на поставку 285 портативных компьютеров преподавателя типа RAYbook Si152 на сумму 4 401,5 тыс. рублей.

7. *ГУ «Центр информационных технологий Республики Татарстан»* по государственному контракту с ЗАО «АБАК» от 23.06.2010 № 13/10-Г на поставку 1364 автоматизированных рабочих места типа Kraftway KC58 на сумму 25 685,7 тыс. рублей.

На все поставленное оборудование имеются товарные накладные, акты приема-передачи, заключены договора о передаче его во временное безвозмездное пользование министерств и учреждений образования. Компьютерное оборудование и оргтехника установлены и используются.

В целях оптимизации расходов на содержание органов государственной власти Республики Татарстан, бюджетных учреждений до стабилизации финансовой системы постановлением Кабинета Министров РТ от 30.01.2009 № 51 «О первоочередных мерах по оптимизации расходов на содержание органов государственной власти Республики Татарстан и бюджетных учреждений в условиях финансового кризиса» утверждены следующие меры, в том числе:

- исполнительным органам государственной власти РТ в месячный срок передать в порядке, установленном действующим законодательством, находящиеся в их ведении легковые автотранспортные средства в Хозяйственное управление при Кабинете Министров РТ;

- исполнительным органам государственной власти РТ и Хозяйственному управлению при Кабинете Министров РТ перезаключить договоры на предоставление служебных легковых автомобилей органам государственной власти и отдельным организациям;

- установить, что предельный пробег одного служебного автомобиля, предназначенного для обслуживания органов государственной власти и отдельных организаций, не должен составлять более 100 км в день (при расчете 25,4 рабочего дня в месяц);

- превышение установленного пробега допускается по решению руководителя органа государственной власти (отдельной организации) только в случае выезда работников в командировки на служебном автотранспорте в пределах территории Республики Татарстан.

Руководителям исполнительных органов государственной власти РТ необходимо принять действенные меры, направленные на сокращение расходов на содержание исполнительных органов государственной власти РТ и подведомственных им бюджетных учреждений, в том числе на:

- проведение ремонта, приобретение оборудования, инвентаря, канцелярских и письменных принадлежностей, иных материалов для хозяйственных целей;

- оплату услуг связи, включая сотовую, междугородную и международную;

- командировки и служебные разъезды, в том числе по оплате услуг воздушного и железнодорожного транспорта по тарифам I класса, бизнес-класса, вагонов повышенной комфортности, а также услуг залов официальных лиц и делегаций;

обеспечить строгий учет расходов на содержание служебного автотранспорта в соответствии с устанавливаемыми нормами и лимитами.

Проверкой реализации Министерством антикризисных мер установлено следующее.

В 2009 году по сравнению с 2008 годом общие расходы по статье «Услуги связи» увеличились на 7,9%, или 33,7 тыс. рублей, в том числе услуги сотовой и проводной (включая междугородную и международную) на 16,9 тыс. рублей, из них:

- расходы на сотовую связь увеличились на 65,7 тыс. рублей, или в 20 раз;

- расходы по проводной связи (включая междугородную и международную) сократилась на 48,8 тыс. рублей.

В 2009 году Министерством произведена оплата услуг залов официальных лиц и делегаций оплата услуг воздушного транспорта по тарифам бизнес-класса. В частности, министру Фазылзянову Ф.М. оплачены расходы по оплате услуг залов официальных лиц и делегаций в ОАО «Международный аэропорт Казань» в общей сумме 58,3 тыс. рублей, в том числе перечислено за счет средств заработной платы Фазылзянова Ф.М. в сумме 36,3 тыс. рублей.

Таким образом, в нарушение указанного постановления Фазылзянову Ф.М. возмещены расходы по оплате услуг залов официальных лиц и делегаций в сумме 22 тыс. рублей.

Кроме того, Фазылзянову Ф.М. за счет Министерства произведена доплата за авиабилеты по тарифу бизнес-класса по маршруту Республика Сингапур – Казань в ООО «БТУ Салават» в общей сумме 52,1 тыс. рублей (платежные поручения от 30.06.2009 и от 14.07.2009). Следует отметить, что расходы на обучение в Республике Сингапур были предусмотрены по смете Министерства экономики РТ.

Выборочной проверкой начисления и выплаты заработной платы установлено, что в нарушение пункта 8 Положения «О материальном стимулировании работников аппарата Министерства информатизации и связи Республики Татарстан», утвержденного приказом Министерства от 1.03.2007 №К-32, единовременные премии выплачивались при наличии выговора.

Таким образом, в нарушение указанного Положения в 2009-2010 годах работники аппарата Министерства необоснованно получены единовременные премии на общую сумму 1 441,4 тыс. рублей, в том числе за 2009 год – 1 228,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 213,2 тыс. рублей.

Проверкой полноты и достоверности бюджетной отчетности установлено, что представленная к проверке Пояснительная записка к бюджетной отчетности Министерства за 2008 год (форма № 0503160) (далее – Пояснительная записка) не в полной мере соответствует положениям приказа Министерства финансов РФ от 13.11.2008 № 128н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»:

1. По разделу № 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки имеется следующее замечание:

- в «Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» (таблица № 3) отсутствует информация о результатах анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 29.08.2008 № 1454-р за счет средств, предусмотренных по статье 20 Закона РТ «О бюджете Республики Татарстан на 2008 год», на проведение капитального ремонта здания д. 8 по ул. Кремлевской г. Казани Министерству выделено 11 610 тыс. рублей (Справка уведомление Минфина РТ от 29.08.2008 № 11542 по КБК 064/0114/0920305/012/225).

2. По разделу № 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки имеется следующее замечание:

- в «Сведениях о результатах мероприятий внутреннего контроля» (таблица № 5) отсутствует информация, характеризующая результаты проведенных в отчетном периоде мероприятий по внутреннему контролю за соблюдением требований бюджетного законодательства, соблюдением финансовой дисциплины и эффективным использованием материальных и финансовых ресурсов, а также правильным ведением бюджетного учета и составлением отчетности субъектом бюджетной отчетности.

Приказом от 14.01.2010 № П-2 «Об утверждении учетной политики Министерства информатизации и связи РТ» функции по проведению внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля) исполняет рабочая группа Министерства по оценке эффективности использования бюджетных средств, созданная Приказом Министра информатизации и связи Республики Татарстан от 4.07.2007 № 11-82, от 10.07.2008 № 11-115, от 10.07.2009 № П-133, которая ведет контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также подготовку и организацию осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.

- в «Сведениях об использовании информационно-коммуникационных технологий» (ф. 0503177) отсутствует информация о расходах, связанных с приобретением и модернизацией вычислительной техники (персональных компьютеров, печатающих устройств, серверов различной производительности, сетевого оборудования локальных вычислительных сетей, систем хранения данных) и других аналогичных затрат.

В 2008 году заключены государственные контракты на поставку компьютерной и оргтехники, сетевого оборудования и программного обеспечения на общую сумму 162,1 тыс. рублей, в том числе:

- № 13/08-Г от 4.07.2008 с *ООО «ПКФ «Системные интеграции»* на сумму 14,2 тыс. рублей (накладная № 174 от 24.07.2008, платежное поручение № 413877 от 07.10.2008);

- № 07/08-Г от 9.06.2008 с *ООО «МЭЛТ»* - 16,5 тыс. рублей (накладная № 2246 07.07.2008, платежное поручение № 280425 от 10.07.2008);

- № 03/08-Г от 2.06.2008 с *ЗАО «Форт Диалог»* - 24,2 тыс. рублей (накладная № 01036 от 4.07.2008, платежное поручение № 333233 от 15.08.2008);

- № 5/08 от 18.02.2008 с ООО «Орион» - 107,2 тыс. рублей.

Выводы

1.При расходовании средств республиканского бюджета Учреждением допущено неэффективное их использование, нарушения ведения бухгалтерского учета.

2. Имела место выплата отдельным сотрудникам министерства единовременных премий в нарушение условий утвержденного Положения «О материальном стимулировании работников аппарата Министерства информатизации и связи Республики Татарстан».

Предложения

1. Направить представление в Министерство информатизации и связи Республики Татарстан для принятия мер.

2. Направить материалы проверки в Прокуратуру РТ.

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан **С.Е. Колодников**

ОТЧЕТ
о результатах проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, отдельных вопросов исполнения местного бюджета в муниципальном образовании «Пестречинский муниципальный район»

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2010 год.

Цель: проверить целевое и эффективное использование средств бюджета Республики Татарстан, выделенных бюджету муниципального образования «Пестречинский муниципальный район», исполнение бюджета муниципального района, получающего финансовую помощь из бюджета Республики Татарстан.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского и местного бюджетов, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность, подтверждающие совершение операций с бюджетными средствами.

Проверяемый период: 2009 год и 9 месяцев 2010 года.

Объекты: Исполком Пестречинского муниципального района, Исполком с. Пестрецы, Финансово-бюджетная палата, МУ «Палата земельных и имущественных отношений», Пестречинская центральная районная больница, Исполком Кряш-Сердинского сельского поселения, Управляющая компания Пестречинского района.

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 6 декабря по 29 декабря 2010 года.

Объем выявленных нарушений составляет 29 747,6 тыс. рублей, принято мер на сумму 25 273,2 тыс. рублей. Восстановлено в бюджет – 22 507,9 тыс. рублей, в том числе денежными средствами - 21 156,2 тыс. рублей. Устранено нарушений - 2 765,3 тыс. рублей.

1. Финансовая помощь из бюджета РТ

Объемы финансовой помощи, полученные бюджетом Пестречинского района из бюджета Республики Татарстан, представлены в таблице:

тыс. руб.

Виды финансовой помощи	*2009 год*		*9 месяцев 2010 года*	
	Год. план	*Факт. поступл.*	*Год. план*	*Факт. поступл.*
Субвенции	92 313,6	92 313,6	89 612,5	67 220,2
Субсидии	177 431,1	177 431,1	182 228,3	139 694
Иные межбюджетные трансферты	2 593,2	2 593,2	29 873	19 741,5
Всего	**272 337,9**	**272 337,9**	**301 713,8**	**226 655,7**

В сравнении с 2009 годом в 2010 году предусмотренный бюджетом РТ объем финансовой помощи (межбюджетных трансфертов) в местный бюджет сократился на 29 375,9 тыс. рублей или на 10,7 процентов.

Удельный вес финансовой помощи в районном бюджете 2009 года составил: по доходам – 70,8 %, по расходам – 72,5%.

2. Организация бюджетно-финансовой деятельности

Бюджетно-финансовая деятельность в Пестречинском муниципальном районе осуществлялась на основании Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан и другими законодательными и нормативными актами Российской Федерации, а также на основании законодательства Республики Татарстан и решений представительного органа муниципального образования.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Пестречинского района осуществлялось отделением Федерального казначейства по Пестречинскому району; территориальным отделением Департамента казначейства МФ РТ осуществлялись отдельные функции по исполнению бюджета муниципального образования при кассовом обслуживании местного бюджета территориальным органом УФК.

Для осуществления внешнего финансового контроля решением Пестречинского Совета муниципального образования создана Контрольно-счетная палата.

3. Анализ макроэкономических условий, формирование доходов

Социально-экономическое развитие Пестречинского муниципального района в 2009-2010 годах характеризуется следующими показателями.

В 2009 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами составил 989 035 тыс. рублей и увеличился по отношению к предыдущему году на 117 734 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме отгрузки имеют виды деятельности: производство мяса и субпродуктов птицы - 92%, производство отработанного жидкого молока – 5,6%.

Индекс промышленного производства (ИПП) в 2009 году по сравнению с 2008 годом составил 105%. Одним из важнейших показателей, характеризующих развитие экономики Пестречинского муниципального района, является валовой территориальный продукт (далее - ВТП). Объем ВТП в ценах соответствующих лет увеличился с 3088,7 млн. рублей в 2008 году до 3128,9 млн. рублей в 2009 году. Удельный вес ВТП Пестречинского муниципального района в валовом региональном продукте Республики Татарстан в 2009 году составлял 0,36%.

Общий объем инвестиций в основной капитал крупных и средних предприятий района за счет различных источников финансирования, на основе статистических данных за 2009 год увеличился на 10% и составил 772,84 млн. рублей, (в 2008 году размер капитальных вложений составил 701,87 млн. рублей).

4. Анализ бюджетной обеспеченности

Для определения бюджетной обеспеченности проведен анализ формирования расходной части местного бюджета и ее фактического выполнения.

Бюджетная потребность Пестречинского района по соответствующим вопросам местного значения без учета переданных на исполнение государственных полномочий в 2009 году составила 389 164 тыс. рублей; в 2010 году - 214 195 тыс. рублей.

Фактически в бюджете района на 2009 год на исполнение собственных полномочий запланированы расходы в сумме 384 566 тыс. рублей, которые с учетом внесенных в течение года изменений исполнены в сумме 375 574 тыс. рублей или 96,5 % от бюджетной потребности. На исполнение собственных полномочий в 2010 году запланированы расходы в сумме 318 835 тыс. рублей, исполнено – 284 167 тыс. рублей, фактически исполненная сумма расходов бюджета района по итогам 9 месяцев составила 132,7% от бюджетной потребности муниципального района.

5. Бюджет 2009 года

Бюджет Пестречинского муниципального района на 2009 год утвержден по доходам и по расходам в сумме 384 566 тыс. рублей.

По состоянию на 1.01.2010 доходная часть бюджета исполнена в сумме 384 496,1 тыс. рублей или 100,1% к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 112 158,2 тыс. рублей (100,2%);
- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы – 272 337,9 тыс. рублей (100% от уточненного плана).

Наибольший удельный вес в доходах бюджета составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ – 71 %. Вторым по значимости доходным источником за 2009 год стали налоговые доходы местного бюджета, доля которых составила 24,2 %.

В 2009 году задолженность по налогам перед местным бюджетом увеличилась на 357 тыс. рублей и составила 4 623 тыс. рублей.

По состоянию на 1.01.2010 сумма остатка неиспользованных денежных средств, находившихся на счетах бюджета, составляла 38 029 тыс. рублей, в том числе за счет средств: местного бюджета – 35 326 тыс. рублей; бюджета РФ – 2 699 тыс. рублей; бюджета РТ – 4 тыс. рублей.

Общий объем произведенных за 2009 год расходов бюджета Пестречинского муниципального района составил 375 574,4 тыс. рублей или 96,6 % к уточненному плану.

Удельный вес расходов на социальную сферу (образование; культура, кинематография и средства массовой информации; здравоохранение, физическая культура и спорт; социальная политика) в общей сумме расходов бюджета Пестречинского муниципального района за 2009 год составил 59,8%.

Наибольший удельный вес в расходах местного бюджета составляли расходы по разделам «Образование» – 48,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,1%.

Анализ исполнения расходной части бюджета 2009 года определил недовыполнение плановых показателей на общую сумму 13152 тыс. рублей или 3,4% от уточненного плана.

В течение 2009 года кредиторская задолженность увеличилась в 11 раз и составила 58,5 тыс. рублей. Дебиторская задолженность в 2009 году увеличилась на 89,9 тыс. рублей и составила 6 301,3 тыс. рублей. Следует отметить, что в 2009 году при исполнении местного бюджета имела место практика оплаты бюджетными учреждениями района расходов будущих периодов. Согласно представленным данным, дебиторская задолженность на 01.01.2010 в результате переплаты единого социального налога составила 778,4 тыс. рублей.

6. Бюджет 2010 года

Бюджет Пестречинского муниципального района утвержден по доходам и по расходам в сумме 318 835 тыс. рублей.

По состоянию на 1.10.2010 доходная часть бюджета Пестречинского муниципального района исполнена в сумме 284 984,8 тыс. рублей или на 75% к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым доходам – 52 378,9 тыс. рублей (69,6%);
- по неналоговым доходам – 5 950,2 тыс. рублей (175,2%);
- по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы – 226 655,7 тыс. рублей (75,1 % от уточненного плана).

Наибольший удельный вес в доходах бюджета Пестречинского муниципального района составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ 79,5 %. Вторым по значимости доходным источником за 9 месяцев 2010 года стали налоговые доходы местного бюджета, доля которых составила 18,4 %.

Недоимка по налоговым доходам за 9 месяцев 2010 года увеличилась на 1 421 тыс. рублей и составила 6 044 тыс. рублей.

Уточненный план по доходам бюджета Пестречинского муниципального района за 9 месяцев 2010 года перевыполнен по следующим источникам:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системой налогообложения 144 % или на 368,7 тыс. рублей;
- единый сельскохозяйственный налог 479,2 % или на 682,6 тыс.рублей;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 820,5 % или на 2882 тыс.рублей.

По состоянию на 1.10.2010 сумма остатка неиспользованных денежных средств, находившихся на счетах бюджета, составляла 39 469,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств: местного бюджета – 15 868,5 тыс. рублей; бюджета РФ –1 940,5 тыс. рублей; бюджета РТ – 21 660,5 тыс. рублей.

Общий объем произведенных за 9 месяцев 2010 года расходов бюджета Пестречинского муниципального района составил 284 166,7 тыс. рублей или 72,3% к уточненному плану.

Анализ исполнения расходной части бюджета Пестречинского района за 9 месяцев 2010 года по разделам функциональной структуры расходов по сравнению с уточненными показателями определил недовыполнение плановых показателей на общую сумму 13 152 тыс. рублей или 3,4 % от уточненного плана.

В течение 9 месяцев 2010 года произошел рост кредиторской задолженности в 11 раз, которая составила по состоянию на 01.10.2010 - 688,7 тыс. рублей. Дебиторская задолженность в течение 9 месяцев 2010 года возросла в 1,6 раза и составила 10 145,8 тыс. рублей.

В бюджетах 2009-2010 года Пестречинского муниципального района резервный фонд предусматривался, расходование средств не производилось, кредиты из местного бюджета не выдавались, привлечение кредитных средств районом не осуществлялось.

7. Муниципальный долг и муниципальные гарантии

В Пестречинском районе соблюдаются установленные Бюджетным кодексом РФ требования к соотношению предельного объема муниципального долга к величине собственных доходов. Так, в 2009 году данное соотношение составило 0,1, в 2010 году – 0,2 (при установленном нормативе не более 1).

Структура муниципального долга за проверяемый период включает в себя следующие муниципальные гарантии:

- по договору о предоставлении муниципальной гарантии от 01.07.2007 без номера Муниципальным образованием «Пестречинский муниципальный район» по обязательствам ОАО «МПП ЖКХ Пестречинского района» перед ОАО «Таткоммунпромкомплект» с правом регрессного требования гаранта к принципалу. Сумма договора – 6 549,7 тыс. рублей;

В нарушении п.5. ст.115 Бюджетного кодекса РФ в муниципальной гарантии не указаны: определение гарантийного случая, срок действия гарантии, порядок и условия сокращения предельной суммы гарантии при исполнении гарантии и (или) исполнении обязательств принципала, обеспеченных гарантией.

- по договору о предоставлении муниципальной гарантии от 31.05.2006 №33-г Муниципального образования «Пестречинский муниципальный район» перед Государственным учреждением «Управление капитального строительства при Фонде газификации РТ» без права регрессного требования гаранта к принципалу. Сумма договора 5 431 тыс. рублей. Срок действия гарантии до 30.12.2011 года.

В нарушении статьи 115, 115.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджете района не предусматриваются бюджетные ассигнования для исполнения обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям.

В нарушении статьи 115.2. Бюджетного кодекса РФ муниципальные гарантии предоставлены при не выполнении следующих условий: не проведен анализ финансового состояния принципала; принципалом не предоставлено обеспечение исполнения обязательств.

В нарушении статьи 117 Бюджетного кодекса РФ Муниципальным образованием «Пестречинский муниципальный район» не заключены договоры об обеспечении исполнения принципалом его возможных будущих обязательств по возмещению гаранту в порядке регресса сумм, уплаченных гарантом во исполнение обязательств.

8. Реализация приоритетных национальных проектов

ПНП «Образование»

В 2009 году произведены выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя в 26 муниципальных образовательных учреждениях на общую сумму 6465,3 тыс. рублей, вознаграждение получили 258 педагогов.

За 9 месяцев 2010 года произведены выплаты вознаграждения за выполнение функций классного руководителя в 26 муниципальных образовательных учреждениях на общую сумму 4470,7 тыс. рублей, вознаграждение получили 261 педагог.

Приказом Министерства образования и науки РФ утвержден список лучших учителей – победителей конкурса в 2009-2010 годах. В число лучших педагогов страны вошли 4 учителя Пестречинского района РТ. За счет средств бюджета РТ поощрены премиями в размере 15 тыс. рублей директора школ, подготовившие победителей конкурса лучших учителей.

Для стимулирования общеобразовательных учреждений, активно внедряющих инновационные образовательные программы, из республиканского бюджета в 2009 году выделено 976,3 тыс. рублей. Приобретены лабораторное оборудование, программно-методическое обеспечение, осуществлена модернизация материально-технической базы.

В 2009 – 2010 годах за счет средств бюджета РФ и РТ поставлены учебно-наглядные пособия на общую сумму 3847,6 тыс. рублей. Также в 2009-2010 годах в

муниципальные общеобразовательные учреждения были поставлены: мультимедийные проекторы - 25,7 тыс. рублей, экраны – 3,9 тыс.рублей, ноутбуки – 34,0 тыс.рублей.

По направлению «Школьный автобус» на балансе общеобразовательных учреждений находится 6 автобусов на общую сумму 4520,9 тыс. рублей. Открыто 6 маршрутов для подвоза 223 детей.

ПНП «Доступное и комфортное жилье»

По направлению «Обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих в сельской местности» приняли участие 42 семьи, выделено бюджетных средств 15 800,4 тыс. рублей, построено 5 551 кв.м. жилья.

По направлению «Обеспечение жильем молодых семей» приняли участие 5 семей, выделено бюджетных средств 2 829,5 тыс. рублей, общая площадь приобретенных жилых помещений 303,8 кв.м. жилья.

Для ветеранов Великой Отечественной войны приобретено жилых помещений площадью 5 621 кв.м., получили субсидию 131 человек на общую сумму 121 358,4 тыс. рублей. По направлению «Сироты» вручено 7 сертификатов на сумму 6 309,6 тыс. рублей на приобретение 287 кв. м. жилья. По направлению «Социальная ипотека» приобретено 3 235,5 кв.м жилья для 57 семей.

ПНП «Здоровье»

В 2009 году получено средств бюджета, оборудования, автотранспорта, препаратов и медикаментов на общую сумму 7 734,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 6 361,0 тыс. рублей.

Произведены дополнительные денежные выплаты врачам и медсестрам первичного звена в 2009 году на сумму 3 373 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года - 2877,3 тыс. рублей.

Объем финансирования выплат дополнительных денежных средств персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам и фельдшерам скорой медицинской помощи в 2009 году составил 1 693 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 1 259 тыс. рублей.

Финансирование на иммунизацию населения Пестречинского района в 2009 году составило 1 422 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 1381,9 тыс. рублей.

Для осуществления финансирования расходов услуг по медицинской помощи, оказанной женщинам в период беременности, в период родов и в послеродовой период, а также по диспансерному наблюдению ребенка в течение первого года жизни заключены договора об оплате услуг медицинской помощи.

Финансирование из ФСС поступает по представленным родовым талонам и счетам ежемесячно. В 2009 году по данному направлению на 238 талона № 1 объем финансирования составил 714,0 тыс. рублей, на 174 талонов № 2 объем финансирования составил 1044,0 тыс. рублей, на талон № 3 (403 шт.) в сумме 403 тыс. рублей.

В 2009 году в ходе проведения диспансеризации находящихся в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, осмотрено 30 детей, финансирование составило 79,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года осмотрено 43 детей, финансирование – 68,8 тыс. рублей.

В ходе дополнительной диспансеризации граждан, работающих в государственных и муниципальных учреждениях образования, здравоохранения, социальной защиты, культуры, физической культуры и спорта в 2009 году осмотрено 411 человек, финансирование составило 428,2 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года осмотрено 100 человек, профинансировано 104,2 тыс. руб.

При проведении углубленных медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами в 2009 году осмотрено 240 человек, профинансировано 158,0 тыс. рублей.

В целом по району достигнуты положительные результаты. Уровень рождаемости на 1000 человек населения в 2009 году составил 11,9 , за 9 месяцев 2010 года –7,1. Показатель младенческой смертности на 1000 детей, родившихся живыми, составил в 2009 году – 5,9, за 9 месяцев 2010 года – 14,8. Уровень смертности на 1000 человек населения в 2009 году составил 16,4, за 9 месяцев 2010 года – 10,3.

9. Земельные и имущественные отношения

Аренда земли

На конец 2009 года действовало 368 договоров аренды земельных участков, по которым начислено 1 538,0 тыс. рублей. Поступления составили 1 903,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2010 действовало 513 договоров аренды земельных участков, по которым начислено 1 008,8 тыс. рублей, поступления составили 1 451,0 тыс. рублей.

Расчет арендной платы осуществляется в соответствии с постановлением КМ РТ от 09.02.1995 №74 «Об арендной плате за землю». Кроме того, сдача земель в аренду осуществляется путем проведения торгов.

Например, по результатам аукциона от 06.03.2009 по продаже права аренды на земельный участок Павлову А.П. предоставлено право на заключение договора аренды земельного участка сельскохозяйственного назначения на 49 лет общей площадью 479 769 кв.м. по цене 347,3 тыс. рублей. В последующем, с Павловом А.П. заключен договор аренды земельного участка по которому начисление арендной платы производится в соответствии с Постановлением №74.

Выборочной проверкой договоров аренды земельных участков нарушений не установлено.

Аренда имущества

В 2009-2010 годы заключен договору аренды с ГУ «Фонд социального страхования РФ по РТ филиал №8». В 2009 году поступления от аренды составили 230,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2010 года – 163,5 тыс. рублей. Необходимо отметить, что начисления по единственному договору в 2010 году составили 43,1 тыс. рублей. Превышение поступлений арендных платежей над начисленной арендной платой для ГУ «Фонд социального страхования РФ по РТ филиал №8» обуславливается предоставлением площадей и выставлением арендной платы организациям без заключения договоров аренды.

Так, например, с ОАО «Российский Сельскохозяйственный банк» в 2008 году заключен договор аренды нежилого помещения общей площадью 88,9 кв.м по ул.Советская,20 в с.Пестрецы со сроком действия договора 06.04.2009. По истечении срока действия договора продление в соответствии с установленными законодательством требованиями не осуществлялось. На момент проверки помещение продолжает занимать ОАО «Российский Сельскохозяйственный банк», которому начисляется арендная плата в соответствии с условиями договора 2008 года. Таким образом, имущество предоставлено с нарушением ст.651 Гражданского кодекса РФ, устанавливающей, что договор аренды здания или сооружения заключается в письменной форме, а так же в нарушение ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», устанавливающей, что заключение договоров

аренды может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов.

Аналогичным образом взимается арендная плата с Казанского зонального узла электрической связи за помещение в с.Богородское по ул.Центральная,46.

В отдельных случаях муниципальное имущество необоснованно предоставлялось в безвозмездное пользование коммерческим структурам. Например, в здании администрации Пестречинского района без заключения договора аренды и взимания арендной платы предоставлены помещения ООО «Ак барс мед», в помещении по ул.Советская,7 расположен офис страховой компании «Наско Татарстан», в с.Кощаково по ул.Комсомольская,21 находится отделение Сбербанка России. Только по вышеуказанным фактам недопоступление средств в местный бюджет составило 982,1 тыс. рублей.

Продажа имущества

В 2009 году реализовано 2 объекта недвижимости путем проведения аукционов в с.Пестрецы. Поступления составили от продажи имущества составили 1 086,1 тыс. рублей.

На аукционе от 11.09.2009 реализовано нежилое помещение общей площадью 241,6 кв.м с начальной ценой 554,0 тыс. рублей. В ходе торгов сделан 1 шаг и цена увеличена до 581,7 тыс. рублей, а стоимость одного кв.м. составила 2,4 тыс. рублей.

На аукционе от 29.12.2008 реализованы помещения летнего рынка в с.Пестрецы общей площадью 393,7 кв.м. Начальная цена рынка определена в сумме 527,0 тыс. рублей, в ходе проведения торгов цена увеличена до 553,4 тыс. рублей, то есть цена увеличена на 5%.

За 9 месяцев 2010 года реализация недвижимого имущества не осуществлялась.

Продажа земли

В 2009 году заключено 237 договоров купли-продажи земельных участков. Поступления составили 29 293,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2010 года реализовано земельных участков на общую сумму 6 515,0 тыс. рублей, из них земель сельскохозяйственного назначения на 1 716,4 тыс. рублей.

Путем проведения торгов за 9 месяцев 2010 года реализовано 14 земельных участков на общую стоимость 2 074,8 тыс. рублей при общей начальной стоимости земельных участков – 1 976,0 тыс. рублей, то есть в результате проведения торгов начальная стоимость увеличилась на 5%.

Организация торгов

В 2009 году Палатой имущественных и земельных отношений заключались договоры с организациями на проведение торгов, с выплатой вознаграждения в размере 6% от стоимости реализованного имущества. При этом, расходы по межеванию земельных участков, размещению информационных сообщений, услуги оценщика Палатой оплачивались дополнительно. Учитывая, что в Пестречинском районе не установлен предельный размер затрат на организацию торгов по продаже муниципального имущества и земли в отдельных случаях расходы на проведение торгов достигали 35% от суммы вырученных средств.

Общая сумма вознаграждения специализированным организациям составила 2 168,4 тыс. рублей. Необходимо отметить, что и в 2009 году и в 2010 году одновременно проводились торги по реализации имущества собственными силами Палаты без привлечения сторонних организаций, и соответственно без оплаты их услуг.

Кроме того, в ходе проверки на счете Палаты имущественных и земельных отношений выявлен остаток средств от реализации муниципальной собственности в сумме 20 656,2 тыс. рублей, который в нарушение ст.41 Бюджетного кодекса РФ не перечислен в бюджет муниципального района.

10. Функционирование местных администраций

Исполнительный комитет Пестречинского муниципального района

Исполнительный комитет муниципального образования «Пестречинский муниципальный район» Республики Татарстан (далее - Исполком) является органом местного самоуправления Пестречинского муниципального района Республики Татарстан, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции.

Смета доходов и расходов Исполкома на 2009 год профинансирована на 74 477,9 тыс. рублей, кассовые расходы составили 71 922,0 тыс. рублей.

Из бюджета республики на изготовление и монтаж мусоросортировочной станции выделен 1 000 тыс. рублей. Муниципальный контракт заключен 25.12.2009, в тот же день согласно акту мусоросортировочная линия введена в эксплуатацию. Фактически указанное оборудование на момент проверки простаивает, а проблема со сбором и утилизацией мусора остается нерешенной. Линия не используется в связи с отсутствием экологической экспертизы.

По распоряжению Кабинета Министров РТ от 27.07.2009 № 919-р Пестречинскому району выделено 1 000 тыс. рублей на строительство столовой детского оздоровительного лагеря «Чайка». Оплачены расходы в сумме 10 тыс. рублей за осуществление технического надзора ГУ МОКС Пестречинского района. Согласно актам формы КС-2 выполнены работы на общую сумму 990 тыс. рублей. В соответствии с актом от 13.10.2009 столовая детского оздоровительного лагеря «Чайка» введена в эксплуатацию. Провести обмеры не представилось возможным в связи с расположением лагеря в лесу и отсутствием дороги в зимнее время.

По распоряжению Исполкома от 05.12.2009 № 115 выделено 1 984 тыс. рублей на покрытие кредиторской задолженности за выполненные строительно-монтажные работы по объекту «Строительство ипподрома в р.ц. Пестрецы». Указанная сумма в кредиторской задолженности не отражена, что является нарушением Федерального Закона от 23.07.1998 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами Министерства финансов РФ от 10.02.2006 № 25н, от 30.12.2008 №148н. Провести обмеры не представилось возможным из-за отсутствия дороги в зимнее время.

В 2009 году имела место практика перечисления налоговых платежей сверх произведенных начислений на покрытие расходов следующего года в сумме 22,1 тыс. рублей.

В отдельных случаях производилась оплата расходов по несоответствующим кодам бюджетной классификации на 88 тыс. рублей. Таким образом, нарушен принцип адресности и целевого характера использования бюджетных средств, установленный статьей 38 Бюджетного кодекса РФ, что в соответствии со ст.289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств местного бюджета в сумме 88 тыс. рублей.

Исполкомом заключен контракт с ООО «Кураж» на сумму 295,2 тыс. рублей на газоснабжение жилых домов н.п. Светлый. Согласно акту ф. №КС-2 от 03.12.2009 работы выполнены ранее даты заключения контракта.

Исполкомом с ООО «ФирмаУниверсал» заключен контракт на ремонт приемного покоя, реанимационного блока и операционной МБУЗ «Пестречинская ЦРБ». На момент проверки объем выполненных и оплаченных работ составил 1 485 тыс. рублей. В приемном отделении не произведена установка 3 светильников. В соответствии с прилагаемой ведомостью пересчета завышение объемов выполненных работ составило 6,5 тыс. рублей.

Смета на 01.11.2010 профинансирована на 57 203,9 тыс. рублей, смета исполнена на 98,3%.

Исполкомом заключен контракт с ООО «РусРемСтрой» на выполнение работ по ремонту административного здания по адресу: с. Пестрецы, ул. Гагарина, д.46. На момент проверки объем выполненных и оплаченных работ составил 7 461,6 тыс. рублей. На стыках гипсокартонных листов облицовки стен имеются трещины, металлический поручень лестницы, ведущей на второй этаж, не закреплен, на потолке из плитки «Армстронг» подтеки, сколы плитки на лестнице. Определено несоответствие части фактически выполненных работ актам ф. №КС-2. В соответствии с прилагаемой ведомостью пересчета завышение объемов выполненных работ составило 36,1 тыс. рублей.

В комплекс ремонтных работ включен монтаж охранно-пожарной сигнализации (далее – ОПС). В ходе установки ОПС осуществлялся монтаж оборудования, относящееся к основным средствам на сумму 17 тыс. рублей. В нарушение Федерального Закона от 23.07.1998 №129-ФЗ, инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н оборудование в регистрах бухгалтерского учета не отражено. Кроме того, охранно-пожарная сигнализация не эксплуатируется с момента ввода здания в эксплуатацию.

Исполкомом в 2009-2010 годах приобретены ценные подарки для проведения мероприятий на общую сумму 289,3 тыс. рублей, которые в нарушение Федерального Закона от 23.07.1998 №129-ФЗ, инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н, не отражались в соответствующих регистрах бухгалтерского учета. Аналитический учет по каждому предмету и его стоимости в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей не велся.

Исполнительный комитет Пестречинского сельского поселения

Исполнительный комитет Пестречинского сельского поселения Пестречинского муниципального района Республики Татарстан (далее – Исполком Поселения) является органом местного самоуправления Пестречинского сельского поселения Пестречинского муниципального района Республики Татарстан, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции.

Смета доходов и расходов Исполкома Поселения на 2009 год профинансирована на 20 096,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 20 025,8 тыс. рублей.

Исполкомом Поселения заключен договор с ООО «Шоу-Дизайн Казань» на поставку акустической системы стоимостью 55,7 тыс. рублей. Указанная система находится в Шихаздинском сельском доме культуры в упакованном виде и в работе дома культуры не используется на протяжении года.

В отдельных случаях производилась оплата расходов по несоответствующим кодам бюджетной классификации, а также установлено несоответствие произведенных расходов условиям получения на общую сумму 572,1 тыс. рублей. Таким образом, нарушен принцип адресности и целевого характера использования бюджетных средств,

установленный статьей 38 Бюджетного кодекса РФ, что в соответствии со ст.289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием средств местного бюджета в сумме 572,1 тыс. рублей.

Приобретено 20 контейнеров на сумму 84,0 тыс. рублей. Указанные контейнеры в регистрах бухгалтерского учета не отражены, что является нарушением Федерального Закона от 23.07.1998 №129-ФЗ.

Смета доходов и расходов Исполкома Поселения на 2010 год профинансирована на 29 051,1 тыс. рублей, кассовые расходы составили 27 979,2 тыс. рублей.

В 2008 году произведено строительство автостоянки возле дома № 6 по ул. Казанская в с. Пестрецы на сумму 661,7 тыс. рублей. ОАО «Идельдорстрой» оплачено 400,0 тыс. рублей. Образованная кредиторская задолженность в сумме 261,7 тыс. рублей в бухгалтерских балансах на 01.01.2009, на 01.01.2010 не отражена, что является нарушением Федерального Закона от 23.07.1998 №129-ФЗ, инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами Министерства финансов РФ от 10.02.2006 № 25н, от 30.12.2008 №148н.

Исполкомом Поселения заключен договор с ООО «Пресс» на поставку 45 метров декоративного ограждения для благоустройства родника по ул. Набережная с. Пестрецы на сумму 90,3 тыс. рублей. В нарушение инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н ограждение стоимостью 90,3 тыс. рублей не отражено в бухгалтерском учете.

Исполкомом Поселения в 2009-2010 годах приобретены ценные подарки для проведения мероприятий на общую сумму 30,8 тыс. рублей, которые в нарушение Федерального Закона от 23.07.1998 №129-ФЗ, инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н, в соответствующих регистрах бухгалтерского учета. Аналитический учет по каждому предмету и его стоимости в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей не велся.

Исполнительного комитета Кряш-Сердинского сельского поселения.

Смета доходов и расходов Исполнительного комитета Кряш-Сердинского сельского поселения (далее – Поселение) на 2009 год профинансирована в сумме 2 718,4 тыс. рублей.

Проверкой банковских операций установлено, что из местного бюджета по статье 242 выдан беспроцентный займ ООО «Сердинка» в сумме 500 тыс. рублей. Указанные расходы не соответствуют экономическому содержанию данной статьи бюджетной классификации. Кроме того, безвозмездная выдача займа является нарушением статьи 93.2 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой средства предоставляются на условиях возмездности. По итогам проверки средства возвращены в бюджет района.

11. Капитальные вложения. Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов

Распоряжением Кабинета Министров РТ от 15.03.2010 №387-р Пестречинскому району выделено 3 000 тыс. рублей на создание дома-музея П.М.Гаврилова в с.Альвидино. Отделом культуры заключен контракт с ООО «Партнер» на выполнение работ по строительству дома-музея на сумму 2 650 тыс. рублей. Проверкой установлено завышение стоимости выполненных работ по устройству полов из линолеума на сумму 11,2 тыс. рублей. Остаток средств израсходован Отделом культуры на выполнение работ по изготовлению экспозиционного оборудования для музея.

Проведена проверка использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов. На лицевой счет ООО «Управляющая компания Пестречинского района» (далее – Управляющая компания) за проверяемый период поступило бюджетных средств на сумму 73 892 тыс. рублей.

Программой 2009 года утвержден перечень многоквартирных домов, включающий в себя 19 многоквартирных домов в Пестречинском районе, подлежащих капитальному ремонту, и необходимые для этого объемы средств на общую сумму 43 892 тыс. рублей. Фактически сумма поступления составила 43 892,0 тыс. рублей.

В 2009 году на разработку сметной документации по 19 объектам Управляющей компанией заключен договор с ООО «Циркуль» на сумму 397,7 тыс. рублей. На проведение технического надзора за капитальным ремонтом многоквартирных жилых домов Управляющей компанией с ГУ «МОКС Пестречинского района РТ» заключено 19 договоров на общую сумму 414,1 тыс. рублей.

Программой 2010 года в Пестречинском муниципальном районе РТ утвержден перечень 11 многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту, и 21 дом, в которых должны быть установлены приборы учета тепловой энергии и ХВС на общую сумму 30 000,0 тыс. рублей. Фактически сумма поступления составила 30 000,0 тыс. рублей.

На разработку сметной документации Управляющей компанией заключен договор с ООО «Пресс» на сумму 865,4 тыс. рублей. На проведение технического надзора за капитальным ремонтом 9 многоквартирных жилых домов Управляющей компанией договор заключен с ГИСУ РТ. На проведение технического надзора за капитальным ремонтом 2-х многоквартирных жилых домов ТСЖ «УЮТ» договор заключен с ГИСУ РТ.

Выездными проверками установлено следующее:

ООО «Фирма Универсал» в с.Старое Шигалеево проводило капитальный ремонт многоквартирных домов по ул. Заводская, д.1 и ул. Механизаторов, д.1. Согласно актам формы КС-2, в каждой квартире должны быть смонтированы электрические счетчики, вместе с тем в 32 квартирах счетчики не установлены.

ЗАО «Арсенал-СервисЦентр» в ходе ремонта домов №4 и №5 по ул. Центральная в с.Пановка не произведена окраска 9 окон, в подвале вместо железной двери установлена старая деревянная дверь.

ОАО «МПП ЖКХ Пестречинского района» при проведении ремонта домов №4 и №6 по ул. Гагарина, в с. Ленино-Кокушкино штукатурку и окраску фасада произвело на уровне окон 2-го этажа, по фасаду имеются трещины, отслоение штукатурки и краски на цоколе здания.

В соответствии с прилагаемыми ведомостями пересчета завышение объемов выполненных работ составило 211,4 тыс. рублей.

Выводы

1. Объем выявленных нарушений составляет 29 747,6 тыс. рублей, принято мер на сумму 25 273,2 тыс. рублей. Восстановлено в бюджет – 22 507,9 тыс. рублей, в том числе денежными средствами - 21 156,2 тыс. рублей. Устранено нарушений - 2 765,3 тыс. рублей.

2. Нецелевое использование средств – 660,1 тыс. рублей, оплата расходов по несоответствующим кодам бюджетной классификации. Восстановлено в бюджет.

3. Неэффективная деятельность при использовании бюджетных средств – 3 224,1 тыс. рублей, в том числе: 2 168,4 тыс. рублей – привлечение сторонних организаций для

проведения процедуры торгов при наличии собственных ресурсов; 1 055,7 тыс. рублей – приобретенное имущество не используются более года.

4. Нарушения при распоряжении муниципальной собственности – 21 744,7 тыс. рублей, из них 20 656,2 тыс. рублей – денежные средства от продажи имущества не перечислены в бюджет. Восстановлено в бюджет; 982,1 тыс. рублей – недопоступление от аренды имущества; 106,4 тыс. рублей – предоставлено в аренду имущество без заключения договора.

5. Нарушения бухгалтерского учета и отчетности – 2 673,1 тыс. рублей, в том числе: 2 245,7 тыс. рублей – оплачена не отраженная в учете кредиторская задолженность. Устранено в ходе проверки; 427,4 тыс. рублей – отсутствие в учете приобретенных товарно-материальных ценностей. Устранено в ходе проверки.

6. Прочие нарушения – 1 445,6 тыс. рублей, в том числе: 691,6 тыс. рублей - перечисление налоговых платежей сверх произведенных начислений на покрытие расходов следующего года. Восстановлено в бюджет; 500 тыс. рублей - произведены расходы, не предусмотренные бюджетным законодательством. Восстановлено в бюджет; 254,0 тыс. рублей – завышение объемов выполненных работ при проведении капитального ремонта жилого фонда и социальных объектов (больница, многофункциональный центр). В ходе проверке устранено нарушений на сумму 92,2 тыс. рублей.

Предложения

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

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

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан **И.А. Мубараков**

ОТЧЕТ
о результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение функционирования Государственного автономного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Казанский медицинский колледж» в 2009-2010 годы

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2011 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 3.01.2011 № МИ – 02.

Цель: проверка использования средств бюджета РТ, выделенных ГАОУ СПО «Казанский медицинский колледж» на выполнение государственного задания, а также на иные цели.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные и иные документы, характеризующие организационно-правовую форму и структуру проверяемого объекта; нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными из бюджета РТ, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность, отчетность об исполнении задания.

Проверяемый период: 2009-2010 годы.

Сроки проведения: с 12 января по 1 февраля 2011 года.

Объект: ГАОУ СПО «Казанский медицинский колледж».

Установлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 121,2 тыс. рублей.

Государственное автономное образовательное учреждение среднего профессионального образования «Казанский медицинский колледж» (далее – Колледж) создано согласно постановлению Кабинета Министров Республики Татарстан (далее – КМ РТ) от 3.09.2007 № 442 путем изменения типа государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования «Казанский медицинский колледж».

Цель деятельности Колледжа – подготовка специалистов среднего медицинского звена, удовлетворение потребностей личности в углублении и расширении образования на базе среднего (полного) общего и начального профессионального образования.

Органами управления Колледжа являются Наблюдательный совет, Руководитель, Совет Колледжа, педагогический совет Колледжа, методический совет и иные коллегиальные органы управления, предусмотренные федеральными законами. Руководитель является единоличным исполнительным органом управления Колледжа.

Имущество Колледжа закреплено за ним на праве оперативного управления. Собственником имущества и земельного участка является Республика Татарстан, в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

Наблюдательный Совет Колледжа

Количественный состав Наблюдательного совета – 8 человек. Срок полномочий Наблюдательного совета составляет 5 лет. Состав Наблюдательного Совета утвержден приказом Министерства здравоохранения РТ от 13.09.2007 № 571.

В проверяемый период Наблюдательным советом проведено 4 заседания. Вместе с тем, согласно ч.1 статьи 12 Федерального закона от 3.11.2006 № 174-ФЗ «Об

автономных учреждениях» заседания Наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.

Кроме того, п.6 ч.1 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» установлено, что Наблюдательный совет рассматривает проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения и годовую бухгалтерскую отчетность. В 2009–2010 годы указанные вопросы, относящиеся в компетенции Наблюдательного совета, на заседаниях не рассматривались и соответственно не утверждались.

Имущество Колледжа

Имущества Колледжа находится в оперативном управлении по договору от 25.07.2007 № 006-849. Первоначальная стоимость имущества на 1.01.2009 составляла 147 643 тыс. рублей, на 29.12.2010 – 149 505 тыс. рублей.

В 2009 году увеличена стоимость основных средств на сумму 55 тыс. рублей в результате дооборудования имеющихся основных средств, в 2010 году – на сумму 347,0 тыс. рублей в результате приобретения оборудования и модернизации охранно-пожарной сигнализации.

Учет недвижимого и особо ценного движимого имущества осуществляется Колледжем обособленно. В составе основных средств числятся в том числе здание общежития.

Общая площадь общежития составляет 2 978,9 кв.м, их них жилая - 2318,3 кв.м. Имеется 101 жилая комната, из которых занято студентами 80 комнат в количестве 277 человек, слушателями факультета повышения квалификации 13 комнат в количестве 46 человек, сотрудниками Колледжа – 4 комнаты, сотрудниками Министерства здравоохранения РТ – 4 комнаты площадью 66,6 кв. метров. Часть здания общежития площадью 467,5 кв. метров используются для учебного процесса в связи с недостаточностью учебных площадей в здании Колледжа.

Государственное задание

Государственное задание на 2009, 2010 годы Колледжу не доведено, что не соответствует ч. 2, 5 ст. 4 Федерального закона от 3.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и п. 1.3 Положения об определении условий и порядка формирования задания учредителя автономному учреждению Республики Татарстан, утвержденного ПКМ РТ от 28.04.2007 № 161.

Вместе с тем, на сайте Министерства здравоохранения РТ размещены уточненные планы государственного задания по государственным автономным образовательным учреждениям на 2009, 2010 годы, которыми определены уточненные бюджетные обязательства на 2009 год в сумме 72 055,0 тыс. рублей, на 2010 год – 65 567,5 тыс. рублей. В ходе проверки Министерством здравоохранения РТ представлены расчеты по обоснованию бюджетных ассигнований для осуществления деятельности Колледжа. Указанные расчеты произведены исходя из нормативов финансовых затрат и нормативов содержания имущества, утвержденных постановлениями Кабинета Министров РТ.

2009 год

Постановлением КМ РТ от 6.07.2009 № 457 утверждены нормативы финансовых затрат по специальностям среднего профессионального образования на 2009 год.

Согласно базовым нормативам содержание имущества за 1 кв. метр в месяц составляет 27,57 рублей по Колледжу и 35,56 рублей – по Общежитию. В

постановлении указана отапливаемая площадь Колледжа в размере 8 848,9 кв. метра (поправочный коэффициент 1,84) и Общежития - 2 318,3 кв. метра (поправочный коэффициент 1,86).

Таким образом, норматив затрат на содержание имущества составляет:

-по Колледжу: 8 848,9 кв.м. х 27,57 рублей х1,84 х12 мес.=5 386,7 тыс. рублей;

-по Общежитию: 2 318,3 кв.м. х 35,56 рублей х 1,86 х12 мес. = 1 840,0 тыс. рублей.

Общая сумма на содержание имущества с учетом поправочного коэффициента, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 06.07.2009 № 457 в размере 1,105, составила 7 985,5 тыс. рублей.

В экспликации к поэтажному плану строения технического паспорта на здание Общежития указано, что часть здания общежития площадью 467,5 кв. метров отведена под учебный процесс, что подтверждено в ходе проведения инвентаризации. Кроме того, 4 комнаты общей площадью 66,6 кв.метров занимают лица, не обучающиеся и не состоящие в трудовых отношениях с Колледжем.

С учетом фактически используемой площади норматив затрат на содержание имущества должен составлять:

-по Колледжу: (8 848,9+467,5) кв.м х 27,57 рублей х 1,84 х 12 мес. х 1,105 = 6 266,8 тыс. рублей;

-по Общежитию: (2 318,3 – 467,5 - 66,6) кв.м х 35,56 рублей х 1,86 х 12 мес. х 1,105 = 1 564,8 тыс. рублей.

Общая сумма затрат на содержание имущества с учетом поправочного коэффициента должна составлять 7 831,6 тыс. рублей.

Следовательно нормативный объем финансового обеспечения на содержание имущества Колледжа завышен на 153,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по содержанию имущества за 2009 год составили 8 130,6 тыс. рублей, что выше нормативного на 299,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно уточненному финансовому плану на 2009 год общая потребность в средствах на содержание имущества составляла 17 370,0 тыс. рублей. Кассовые расходы по содержанию имущества составили 13 314,2 тыс. рублей, из них за счет средств полученных от приносящей доход деятельности - 5 183,6 тыс. рублей. По состоянию на 1.01.2010 образована кредиторская задолженность за оказанные коммунальные услуги и услуги по содержанию имущества на общую сумму 251,9 тыс. рублей, в том числе: за счет средств субсидии – 67,2 тыс. рублей (отопление); за счет иной приносящей доход деятельности – 184,7 тыс. рублей (коммунальные).

Также, постановлением утверждены нормативы финансовых затрат на одного обучающегося в год в разрезе специальностей. Расчет затрат на обучение произведен исходя из данных Министерства здравоохранения о среднегодовой численности обучающихся. Фактические затраты на одного обучающегося составляют в среднем 37,0 тыс. рублей, тогда как средние затраты по установленным законодательно нормативам составляют 40,8 тыс. рублей. Учет кассовых расходов в разрезе специальностей не осуществлялся.

Постановлением Кабинета Министров РТ от 13.11.2008 № 805 «Об индексации ежемесячных денежных и иных видов выплат» установлен размер субсидии на питание обучающихся в сумме 4,10 рублей ежедневно в период обучения. Министерством здравоохранения РТ произведен расчет затрат на питание учащихся исходя из их численности (869 чел.) и количества дней обучения (238 дней), которые составили 848,3

тыс. рублей. Фактически кассовые расходы на питание составили 1 016,0 тыс. рублей, что выше норматива на 167,7 тыс. рублей.

2010 год

Постановлением КМ РТ от 31.12.2009 № 944 утверждены нормативы финансовых затрат по специальностям среднего профессионального образования на 2010 год.

Согласно базовым нормативам норматив содержания имущества за 1 кв. метр в месяц составляет 29,3 рублей по Колледжу и 38,08 рублей – по Общежитию. В постановлении указана отапливаемая площадь Колледжа в размере 8 848,9 кв. метра (поправочный коэффициент 2,25) и Общежития - 2 318,3 кв. метра (поправочный коэффициент 1,88).

Таким образом, норматив затрат на содержание имущества составляет:

-по Колледжу: 8 848,9 кв.м х 29,3 рублей х 2,25 х 12 мес. = 7 000,4 тыс. рублей;

-по Общежитию: 2 318,3 кв.м. х 38,08 рублей х 1,88 х 12 мес. = 1 991,6 тыс. рублей.

Общая сумма на содержание имущества с учетом поправочного коэффициента, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 31.12.2009 № 944 в размере 0,991, составила 8 911,1 тыс. рублей.

С учетом фактически используемой площади норматив затрат на содержание имущества должен составлять:

-по Колледжу: (8 848,9+467,5) кв.м х 29,3 рублей х 2,25 х 12 мес. х 0,991 = 7 303,9 тыс. рублей;

-по Общежитию: (2 318,3 - 467,5- 66,6) кв.м. х 38,08 рублей х 1,88 х 12 мес. х 0,991 = 1 519,0 тыс. рублей.

Общая сумма затрат на содержание имущества с учетом поправочного коэффициента должна составлять 8 822,9 тыс. рублей.

Следовательно нормативный объем финансового обеспечения на содержание имущества Колледжа завышен на 88,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы по содержанию имущества за 2010 год составили 12 874,3 тыс. рублей, что выше нормативного на 4 051,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что согласно уточненному финансовому плану на 2010 год общая потребность в средствах на содержание имущества составляла 17 224,0 тыс. рублей. Кассовые расходы по содержанию имущества составили 18 708,1 тыс. рублей, из них за счет средств полученных от приносящей доход деятельности – 5 833,8 тыс. рублей. По состоянию на 1.01.2011 образована кредиторская задолженность за оказанные коммунальные услуги и услуги по содержанию имущества на общую сумму 470,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств субсидии – 261,7 тыс. рублей (отопление); за счет иной приносящей доход деятельности – 208,7 тыс. рублей (отопление).

Также, постановлением утверждены нормативы финансовых затрат на одного обучающегося в год в разрезе специальностей. Фактические затраты на одного обучающегося составляют в среднем 36,8 тыс. рублей, тогда как средние затраты по установленным законодательно нормативам составляют 34,7 тыс. рублей. Кассовые расходы по затратам на обучение за 2010 год составили 57 268,8 тыс. рублей, что выше норматива на 3 298,7 тыс. рублей.

Постановлением Кабинета Министров РТ от 26.11.2009 № 802 «Об индексации ежемесячных денежных и иных видов выплат» установлен размер субсидии на питание обучающихся в сумме 4,60 рублей ежедневно в период обучения. Министерством здравоохранения РТ произведен расчет затрат на питание учащихся исходя из их

численности (827 чел.) и количества дней обучения, которые составили 900,8 тыс. рублей. Фактически кассовый расход на питание составил 994,7 тыс. рублей, что выше норматива на 93,9 тыс. рублей.

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что расходы Колледжем в 2009, 2010 годы осуществлялись без учета нормативов финансовых затрат в пределах доведенных ассигнований.

Письмом от 9.06.2009 № 09/3301 Министерство здавоохранения РТ довело до Колледжа план приема абитуриентов на 2009-2010 учебный год в количестве 30 человек на бюджетной основе и 220 человек на условиях паритетного финансирования.

Письмом от 17.08.2009 № 09\4835 Министерство здавоохранения РТ увеличило члан приема учащихся в связи с определением источников финансирования до 400 бюджетных мест. При этом Министерством план приема учащихся в разрезе специальностей до Колледжа не доведен.

Приказом Министерства здравоохранения РТ от 26.06.2010 № 810 Колледжу утвержден план приема абитуриентов на бюджетной основе на 2010-2011 учебный год в количестве 400 человек. Количество фактически принятых учащихся на обучение за счет средств бюджета в 2009-2010, 2010-2011 учебных годах превышает утвержденные плановые показатели на 10,7% и 10,3% соответственно.

Всего в 2009-2010 учебном году отчислено 106 учащихся (по собственному желанию - 48 чел., за неуспеваемость – 31 чел., призван в армию – 1 чел., перевод в другие учебные заведения – 2 чел., поступил в ВУЗ – 1 чел., перевод на коммерческое обучение – 9 чел., другие причины – 14 чел.), из них учащихся первого курса – 95 человек.

В 2010 году отчислено 35 учащихся (по собственному желанию - 32 чел., за неуспеваемость – 1 чел., перевод в другие учебные заведения – 1 чел., поступил в ВУЗ – 1 чел.), из них учащихся первого курса - 22 человека. Таким образом, в 2010 году на первом курсе обучалось с учетом отчисленных студентов 419 человек.

По данным Министерства здравоохранения РТ прогнозная потребность в среднем медицинском персонале прикрепленных к Колледжу учреждений здравоохранения г. Казани и муниципальных районов республики в 2009 - 2010 годах составляла 472 и 454 человека соответственно. Таким образом, потребность учреждений здравоохранения в среднем медицинском персонале удовлетворена на 71,0% и 64,8% соответственно.

Отчет о деятельности Колледжа за 2009-2010 годы

Отчеты о деятельности Колледжа и об использовании закрепленного имущества за 2009 год составлен по форме, утвержденной постановлением Кабинета Министров РТ от 22.02.2008 № 107. При сравнении данных Министерства здравоохранения РТ и отчетных данных Колледжа установлено выполнение за 2009 год на 99,2%, тогда как по отчетным данным исполнение составило 100%. Отчеты о деятельности Колледжа и об использовании закрепленного имущества за 2010 год на момент проверки не составлялись.

Финансирование

Колледж профинансирован в 2009 году на сумму 72 055 тыс. рублей, кассовые расходы составили 65 569,2 тыс. рублей. Остаток денежных средств на счете по учету субсидии на 1.01.2010 составил 6 485,8 тыс. рублей.В 2010 году объем финансирования составил 65 567,5 тыс. рублей, кассовые расходы с учетом остатка средств на начало года – 72 053,3 тыс. рублей

Согласно п.14 постановления Кабинета Министров РТ от 23.04.2007 № 139 «Об утверждении Правил финансового обеспечения выполнения государственного задания автономными учреждениями» главные распорядители (распорядители) бюджетных средств перечисляют субсидии ежемесячно на банковский счет автономного учреждения, открытый в кредитной организации. Фактически финансирование Колледжа в 2009 производилось ежемесячно за исключением мая, ноября и декабря месяца, в 2010 году один раз в квартал, что не соответствует указанным требованиям.

Организация бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Колледже осуществляется бухгалтерией учреждения, являющимся его самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Протоколом Наблюдательного Совета от 8.12.2009 принято решение об утверждении организации для проведения аудита бухгалтерской отчетности за 2009 год – аудиторской фирмой «Ауди». По результатам проведения аудиторской проверки составлено заключение о достоверности бухгалтерской отчетности.

В нарушение п.5. «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением Совета Директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40, установлены факты превышения лимита остатка денежных средств в кассе.

В нарушение ст.13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 38 приказа Министерства финансов РФ от 6.07.1999 № 43 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 в справке к балансу за 2009 год о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, не отражена стоимость бланков строгой отчетности на общую сумму 5,3 тыс. рублей (бланки дипломов в количестве 634 шт., приложений к диплому – 2020 шт., бланков сертификатов специалиста – 2 389 шт., и прочие бланки – 263 шт.), программный продукт стоимостью 21,6 тыс. рублей.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей. Установлено, что в учебных классах общежития складированы дверные блоки в количестве 53 штук, приобретенные, согласно справке бухгалтерии, ранее 2005 года за счет средств бюджета Республики Татарстан. Стоимость дверных блоков составляет 47,5 тыс. рублей. Кроме того, установлено в наличии оборудование (электрическая муфельная печь) стоимостью 46,8 тыс. рублей, приобретенное в сентябре 2009 года и неиспользуемое более 1,5 лет.

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ обеспеченности затрат на содержание государственного имущества финансовыми средствами (норматив содержания имущества - НСИ).

Анализ показал, что средства, выделенные из бюджета Республики Татарстан и рассчитанные исходя из утвержденного НСИ, не покрывают в полной мере фактические расходы по содержанию государственного имущества образовательных учреждений в сфере здравоохранения. В 2009 году объем выделенных средств составил 65% от потребности, в 2010 году – 59%. Например, в 2010 году Казанский медколледж обеспечен финансированием на 51 %, Набережночелнинский медколледж - на 38%, Нижнекамский медколледж – на 34%.

Выводы

1. Объем финансирования за 2009-2010 годы составил 137 622,5 тыс. рублей. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

2. Установлено финансовых нарушений и недостатков на сумму 121,2 тыс. рублей, в том числе не обеспечено эффективное использование имущества стоимостью 94,3 тыс. рублей, нарушения бухгалтерского учета – 26,9 тыс. рублей.

3. В нарушение Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Министерством здравоохранения РТ не соблюдаются сроки по ежемесячному финансированию деятельности Колледжа.

4. Средства, выделенные из бюджета Республики Татарстан и рассчитанные исходя из утвержденного норматива содержания имущества, не покрывают в полной мере фактические расходы по содержанию государственного имущества образовательных учреждений в сфере здравоохранения.

Предложения

По результатам контрольных мероприятий направить информацию в Министерство здравоохранения Республики Татарстан.

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

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан **И.А. Мубараков**

ОТЧЕТ
о результатах проверки использования бюджетных средств, выделенных на создание инфраструктуры утилизации биологических отходов

Основание для проведения контрольного мероприятия: Поручение Президента Республики Татарстан, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 21.02.2011 № МИ-127.

Цель: проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на возмещение сельскохозяйственным организациям затрат на строительство биотермических ям; на капитальный ремонт сибиреязвенных скотомогильников; приобретение установок для утилизации биологических отходов; строительство типовых биотермических ям в районных центрах.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами, выделенными из бюджета РТ, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Проверяемый период: 2007-2010 годы.

Сроки проведения: с 21 февраля по 9 марта 2011 года.

Объекты: Главное управление ветеринарии Кабинета Министров РТ (далее – Управление), исполнительные комитеты Апастовского, Камско-Устьинского, Пестречинского, Мамадышского, Тюлячинского, Тукаевского и Чистопольского муниципальных районов.

Установлено финансовых нарушений на сумму 6 633 тыс. рублей.

Согласно распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 30.11.2007 № 1952-р на создание инфраструктуры утилизации биологических отходов выделено 139 030 тыс. рублей, в том числе:

▪ Субсидии муниципальным образованиям:

- на приобретение передвижных мобильных установок типа А-400 для утилизации биологических отходов – 30 030 тыс. рублей;

- на строительство типовых биотермических ям в районных центрах –16 000 тыс. рублей.

▪ Главному управлению ветеринарии КМ РТ:

- на возмещение сельскохозяйственным организациям части затрат на строительство биотермических ям – 30 800 тыс. рублей;

- на оборудование бетонными саркофагами сибиреязвенных скотомогильников и ограждение ветеринарно-санитарной зоны – 62 200 тыс. рублей.

По результатам проведенных проверок целевого и эффективного расходования бюджетных средств, функционирования объектов инфраструктуры утилизации биологических отходов, установлено следующее.

1. Ассигнования на приобретение передвижных мобильных установок типа А-400 использованы по целевому назначению – приобретено 86 единиц оборудования общей стоимостью 27 862,6 тыс. рублей. Образовавшийся остаток средств по результатам

проведенных муниципальными образованиями торгов возвращен в бюджет республики.

При этом мероприятия по утилизации биологических отходов реализуются в муниципальных образованиях в основном без использования приобретенных установок, что не способствует модернизации процесса утилизации и его эффективности.

В большинстве муниципальных образований оборудование не востребовано. Из общего количества приобретенных установок, 59 единиц или 69% не эксплуатируются более 3 лет, складированы, в ряде случаев – на открытых площадках. Стоимость простаивающего оборудования составляет 19 193,5 тыс. рублей. Основная причина, по которой не эксплуатируется оборудование – отсутствие лицензии на осуществление деятельности по утилизации биологических отходов (39 районов), а в отдельных случаях – необходимость существенных эксплуатационных расходов.

Вместе с тем в полном соответствии с требованиями законодательства установлены и функционируют при наличии соответствующей лицензии утилизационные установки в Альметьевском, Атнинском, Зеленодольском, Мензелинском, Нурлатском муниципальных районах.

Анализом цен приобретенных утилизаторов установлено, что разница в стоимости единицы идентичного оборудования составляет до 31%. В случае централизованной закупки по минимальной предложенной поставщиками (розничной) цене, экономия бюджетных средств могла бы составить более 2,2 млн. рублей.

Отсутствие координации действий по эффективному освоению бюджетных ассигнований, включению приобретаемого оборудования в процесс утилизации биологических отходов явилось причиной низкой результативности произведенных бюджетных расходов.

2. На строительство типовых биотермических ям в районных центрах 16 муниципальным образованиям было выделено 16 000 тыс. рублей (из расчета 1 000 тыс. рублей на одну яму). Исполнительным комитетом муниципального образования «город Казань» средства в сумме 1 000 тыс. рублей направлены на строительство специализированных площадок для выгула собак. Освоено 12 787,8 тыс. рублей, остаток средств в сумме 212,2 тыс. рублей возвращен в бюджет республики.

По состоянию на 1.02.2011 сдано в эксплуатацию 13 ям. Не завершено строительство объектов в Высокогорском районе и в г.Набережные Челны.

Установлено, что в Мамадышском районе на момент проведения контрольного мероприятия построенная яма передана на баланс коммерческой организации при отсутствии правоустанавливающих документов и с признаками нарушения антимонопольного законодательства.

3. Главному управлению ветеринарии КМ РТ на возмещение сельскохозяйственным организациям и муниципальным образованиям части затрат на строительство биотермических ям выделено 30 800 тыс. рублей.

За период с 2008 по 2010 годы сельскохозяйственными организациями и сельскими поселениями в республике построено 271 биотермическая яма. В соответствии с утвержденным Порядком предоставление субсидий осуществляется из расчета 100 тыс. рублей на строительство одной биотермической ямы. Перечисление субсидий осуществляется Управлением на основании документов:

- акты выполненных работ по формам №№ КС-2, КС-3;
- акта ввода объекта в эксплуатацию;
- справка-расчет на возмещение части затрат на строительство биотермических ям.

В ходе выборочной проверки представленных документов по вопросу обоснованности предоставления субсидий сельскохозяйственным организациям и сельским поселениям нарушений не установлено.

Согласно представленным сведениям возмещено из бюджета 27 085,1 тыс. рублей, в том числе 18 300 тыс. рублей сельскохозяйственным организациям и 8 785,1 тыс. рублей сельским поселениям. Выплата субсидий Управлением произведена на основании предъявленных вышеперечисленных документов.

На момент проверки остаток неиспользованных бюджетных средств на вышеуказанные цели по состоянию на 01.02.2011 составляет 3 714,9 тыс. рублей (30 800,0–27 085,1). В нарушение положений ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, предполагающих результативность и эффективность использования бюджетных средств, средства бюджета РТ в сумме 3 714,9 тыс. рублей не используются Управлением более 3 лет.

Установлены факты нарушения Ветеринарно-санитарных правил сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов в части строительства биотермических ям – отсутствуют глухие заборы. В отдельных районах не оформлены необходимые документы на землепользование.

Информация о потребностях в строительстве новых биотермических ям на территории республике к проверке не представлена.

4. На оборудование сибиреязвенных скотомогильников бетонными саркофагами и ограждение ветеринарно-санитарной зоны Главному управлению ветеринарии КМ РТ было выделено 62 200 тыс. рублей.

На начало 2011 года в целом по республике имеется 804 официально зарегистрированных скотомогильника с известным месторасположением.

Согласно приказу по Управлению от 25.04.2008 № 70-ф проведен открытый аукцион (13.05.2008) по выбору генерального подрядчика на капитальный ремонт сибиреязвенных скотомогильников с установкой бетонных саркофагов и прочих работ по объекту в населенных пунктах муниципальных районов Республики Татарстан.

В соответствии с техническим заданием подрядчик согласно типовой проектно-сметной документации осуществляет следующие виды работ:

- устанавливает бетонные саркофаги на сибиреязвенных скотомогильниках на площади 5 598 кв. метров 622 объектов на территории 37 муниципальных районов (образований) Республики Татарстан.
- устанавливает ограждение 802 объектов длиной 32 080 м. на территории 45 муниципальных районов (образований) РТ.
- проводит очистку и дезинфекцию территории сибиреязвенного скотомогильника на площади 80 200 кв. метров 802 объектов на территории 45 муниципальных районов (образований) РТ.

По результатам проведенного открытого аукциона № 13.05.08-3573-А Управлением (заказчик) заключен государственный контракт от 26.05.2008 № 35 с ОАО «Татагропромстрой» (подрядчик). Стоимость работ составляет 61 523,1 тыс. рублей (с учетом дополнительного соглашения от 27.05.2008). Срок завершения работ - до 30.11.2008 года.

Согласно актам работы выполнены на сумму 58 768,5 тыс. рублей, то есть контракт не выполнен на 4,5 % или на 2 754,6 тыс. рублей. Дополнительные соглашения к госконтракту по изменению сроков завершения работ к проверке не представлены.

Просрочка исполнения подрядчиком ОАО «Татагропромстрой» обязательств по благоустройству сибиреязвенных скотомогильников составляет более двух лет (830 дней). Необходимо отметить, что Управлением не реализовано право взыскания с подрядчика штрафов и пеней за несвоевременное исполнение обязательств, предусмотренных пунктом 10.3 госконтракта.

По состоянию на 01.01.2011 благоустроено 765 объектов, то есть, не произведены работы на 37 объектах (802 – 765), в том числе:

1). На 13 объектах строительные работы были приостановлены или не начаты в 6 муниципальных районах по следующим причинам:

- Апастовский: на трех объектах общей стоимостью 202,5 тыс. рублей. Сибиреязвенное захоронение, расположенное на окраине деревни М.Коккузы осталось под полотном федеральной автотрассы Казань – Ульяновск. Сибиреязвенные захоронения деревень Куштово - Ст. Бурнашево и Кзыл Тау – Чатбаш являются одним захоронением.

- Бугульминский: два объекта общей стоимостью 135 тыс. рублей. Один объект благоустроен за счет средств бюджета Березовского сельского поселения. Второй объект расположен на территории Малобугульминского сельского поселения и его площадь составляет более 600 кв. метров, тогда как расчет денежных средств на благоустройство скотомогильника по техническому заданию осуществлен для территории на площади 100 кв. метров.

- Высокогорский: четыре объекта общей стоимостью 270 тыс. рублей по причине не установления точных мест скотомогильников в. Шапшинском СМС.

- Зеленодольский: один объект на сумму 67,5 тыс. рублей по причине затопления Свияжского сибиреязвенного скотомогильника.

- Нижнекамский: один объект на сумму 67,5 тыс. рублей. Объект был благоустроен ранее.

- г. Набережные Челны: два объекта общей стоимостью 135 тыс. рублей. Оба объекта были благоустроены ранее.

2). Не выполнение строительных работ со стороны подрядчика ОАО «Татагропромстрой». Остались неблагоустроенными 24 объекта в двух муниципальных районах на общую сумму 1 833,8 тыс. рублей (Кукморский – 11 объектов на сумму 837,5 тыс. рублей; Зеленодольский – 13 объектов на сумму 996,3 тыс. рублей).

За капитальный ремонт и технический надзор капитального ремонта сибиреязвенных скотомогильников перечислено всего 59 281,9 тыс. рублей, в том числе в сумме 58 768,5 тыс. рублей за капитальный ремонт и в сумме 513,4 тыс. рублей за технический надзор.

Биотермические ямы, построенные на территории Пестречинского района, не соответствуют установленным ветеринарно-санитарным нормам. Также нарушения технических требований выявлены на местах обустройства скотомогильников в Нижнекамском районе.

Остаток неиспользованных бюджетных средств на вышеуказанные цели по состоянию на 01.02.2011 составляет 2 918,1 тыс. рублей. В нарушение положений ст. 34

Бюджетного кодекса РФ, предполагающих результативность и эффективность использования бюджетных средств, средства бюджета РТ в сумме 2 918,1 тыс. рублей не используются Управлением более 3 лет.

Выводы

1. Объем финансирования мероприятий по созданию инфраструктуры утилизации биологических отходов составил 139 030 тыс. рублей. Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

2. Установлено финансовых нарушений на сумму 6 633 тыс. рублей. Средства в сумме 2 918,1 тыс. рублей, выделенные на капитальный ремонт сибиреязвенных скотомогильников не используются Главным управлением ветеринарии КМ РТ более 3 лет. Также более 3 лет остаются невостребованными бюджетные средства в сумме 3 714,9 тыс. рублей, выделенные на возмещение затрат сельскохозяйственных организаций на строительство биотермических ям.

3. Просрочка исполнения подрядчиком ОАО «Татагропромстрой» обязательств по благоустройству сибиреязвенных скотомогильников составляет более двух лет (830 дней), штрафные санкции, пени Управлением ветеринарии не взыскивались.

4. Мероприятия по утилизации биологических отходов реализуются в муниципальных образованиях в основном без использования приобретенных установок.

Предложения

Информацию по результатам контрольных мероприятий направить Президенту Республики Татарстан, в Межведомственную комиссию по экологической безопасности, природопользованию и санитарно-экологическому благополучию в Республике Татарстан.

Направить Представление в Главное управление ветеринарии Кабинета Министров Республики Татарстан для принятия мер по устранению выявленных нарушений и исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства.

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

Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан **И.А. Мубараков**

Редакционный совет: А.И.Демидов, А.Ш.Валеев, А.Р.Валеев, С.Е.Колодников, И.А.Мубараков, Д.Н.Шамгунов, Л.Ф.Мансурова, Д.Г.Зайдиев, С.А.Козина, М.С.Кореев, И.Ш.Ракипов (ответственный за выпуск).

Подписано в печать 22.04.2011. Формат 60x90 1/8, объем 260 с.

Полная версия информационного бюллетеня Счетной палаты Республики Татарстан размещается на CD-диске в виде Приложения к печатному варианту. С ней также можно ознакомиться на сайте www.sprt.ru

© Счетная палата Республики Татарстан