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

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2019 год, распоряжение Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 23.04.2019 №МИ-383.

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

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

Проверяемый период деятельности: 2017-2018 годы и истекший период 2019 года.

Объекты контрольного мероприятия: Исполнительный комитет Тюлячинского муниципального района, Исполнительный комитет с. Тюлячи, Финансово-бюджетная палата, учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую и (или) муниципальную собственность (определение конкретных объектов осуществлялось по результатам оценки кассовых расходов, проводимых закупок, предоставления собственности).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 24 по 30 апреля, с 6 по 8 мая, в 13 по 24 мая 2019 года.

Объем выявленных нарушений – 60 949,5 тыс. рублей.

Подлежит восстановлению и устранению нарушений – 58 833,8 тыс. рублей.

Количество составленных протоколов об административных правонарушениях – 1.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2018 года доходная часть бюджета Тюлячинского муниципального района исполнена в сумме 471 387,7 тыс. рублей, на 01.01.2019 года – в сумме 526 446,1 тыс. рублей.

Общий объем произведенных расходов бюджета Тюлячинского муниципального района за 2017 год составил 475 202,8 тыс. рублей, за 2018 год – 523 471,2 рублей.

Задолженность по налогам и сборам, недоимка в местный бюджет

В 2017 году общая задолженность составила 14 286,7 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 7 277,4 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 7 009,3 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 838,6 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам за 2017 год составила 6 760,6 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 3 297,9 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам 3 462,7 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 666,0 тыс. рублей.

В 2018 году общая задолженность увеличилась на 720,1 тыс. рублей и составила 15 006,8 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 10 577,8 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 4 429,0 тыс. рублей, в том числе по местным налогам – 817,6 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам за 2018 год составила 4 299,1 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 818,4 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 3 480,7 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 769,5 тыс. рублей.

На 01 апреля 2019 года общая задолженность снизилась на 5 726,2 тыс. рублей и составила 9 280,6 тыс. рублей, в том числе: задолженность по налогам и сборам в бюджет РФ – 4 495,5 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 4 785,1 тыс. рублей, в том числе задолженность по местным налогам – 944,5 тыс. рублей.

Недоимка по налоговым доходам на 01 апреля 2019 года составила 8 018,5 тыс. рублей, из них в бюджет РФ – 4 083,9 тыс. рублей, по региональным налогам и сборам – 3 934,6 тыс. рублей, в том числе перед местным бюджетом – 841,7 тыс. рублей.

Аренда имущества

В 2017 году действовало 9 договоров аренды недвижимого имущества, в 2018 году - 14 договоров.

Проверкой договоров установлено, что Палатой с ООО «Стройсервис» заключен договор аренды недвижимого имущества от 28.12.2016 №ТО43-014-0101. Предметом аренды является здание школы в д.Кара-Ширма по ул.Прибрежная,5А. Срок аренды установлен с 27.12.2016 по 27.12.2021. Размер арендной платы установлен в сумме 2,9 тыс. рублей в месяц. За период действия договора арендатором внесение арендной платы не производилось. Таким образом, недопоступление денежных средств в местный бюджет по указанному договору составило 78,3 тыс. рублей. Мероприятия по взысканию указанной задолженности в судебном порядке Палатой не производилось.

В информации, направляемой в Министерство земельных и имущественных отношений республики, данные о наличии задолженности по арендной плате отсутствуют.

Продажа недвижимого имущества

В 2017 году реализован один объект недвижимого имущества в п.Узяк с земельным участком путем продажи без объявления цены за 51,0 тыс. рублей.

Согласно п.4.1. Положения о порядке приватизации муниципального имущества Тюлячинского муниципального района, утвержденного Решением Совета Тюлячинского муниципального района от 11.07.2011 №53 (далее – Положение), решение об условиях приватизации муниципального имущества принимается на основании Прогнозного плана. На 2017 год прогнозный план приватизации муниципальной собственности не утвержден. Таким образом, муниципальное имущество реализовано с нарушением норм Положения.

В 2018 году и истекшем периоде 2019 года недвижимое имущество не реализовывалось.

Продажа земельных участков

Согласно отчетным данным в 2017 году Палатой заключено 24 договора купли-продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и 41 договор на земельные участки, собственность на которые не разграничена. Земельные участки предоставлены в собственность на основании ст.39.20 Земельного кодекса РФ (собственникам зданий, строений) и ст.39.6 Земельного кодекса РФ.

По результатам проведения торгов реализован 1 земельный участок по начальной стоимости 20,2 тыс. рублей.

В 2018 году Палатой в собственность предоставлено 39 земельных участков без проведения торгов на основании статей 39.20 и 39.3 Земельного кодекса РФ с общей ценой из реализации 1 152 тыс. рублей, из них 1 075,7 тыс. рублей

приходится на 3 участка, реализованных на основании ст.39.3 Земельного кодекса РФ.

На торгах по начальной цене в собственность граждан реализовано 3 земельных участка в с.Тюлячи с общей ценой 200,1 тыс. рублей.

Аренда земельных участков

В 2017 году действовали 1 212 договоров аренды земельных участков. Предоставлено в аренду без проведения торгов 78 земельных участков. По результатам проведения торгов предоставлен в аренду 1 земельный участок, находящийся в муниципальной собственности, по начальной стоимости 37,8 тыс. рублей. Кроме того, в аренду по результатам проведения торгов предоставлено 12 земельных участков собственность на которые не разграничена. Из них 11 участков предоставлены по начальной стоимости 69,6 тыс. рублей, стоимость права аренды одного участка в результате торгов увеличена с 1,3 тыс. рублей до 1 215,1 тыс. рублей, то есть в 935 раз.

В 2018 году действовало 1 177 договоров аренды земельных участков. Вновь заключено 89 договоров аренды без проведения торгов на основании статьи 39.18 Земельного кодекса РФ и один участок на основании 39.6 Земельного кодекса РФ. На торгах по начальной цене в аренду предоставлено 5 земельных участков для производственных целей с общей ценой аренды 265,2 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным Палаты на конец 2017 года, 2018 года задолженность по арендной плате по договорам аренды отсутствовала.

Выборочной проверкой начисления и оплаты аренды установлено:

1. По результатам проведения торгов с Гафиятуллиным А.Т. заключен договор аренды участка от 05.07.2017 №ТО43-071-1705 со сроком действия до 05.07.2027 и ежегодной арендной платой 31,8 тыс. рублей, которая по условиям договора вносится ежемесячно равными частями. При проведении торгов Гафиятуллиным А.Т. внесен задаток в сумме 31,8 тыс. рублей, который зачтен при заключении договора в сумму внесенной арендной платы. В последующем Гафиятуллинным А.Т. арендная плата не вносилась.

2. Палатой с Стамболцян З.Х. заключен договор аренды земельного участка от 07.07.2015 №ТО43-071-1359 для размещения шиномонтажа грузовых машин. Размер ежегодной арендной платы за арендуемый земельный участок составляет 34,8 тыс. рублей. За 2017-2018г.г. и истекший период 2019 года арендатором внесена арендная плата в сумме 12,0 тыс. рублей, задолженность составляет 69,2 тыс. рублей.

3. По 4 договорам аренды земельных участков, заключенным с ОАО «Агрохимсервис» (№ТО43-071-0153, №ТО43-071-1438, №ТО43-071-1439, №ТО43-071-686), сумма недопоступившей арендной платы составляет 103,2 тыс. рублей.

Перераспределение земель

Соглашением о перераспределении земельных участков от 27.10.2017 №31 гражданам Губайдуллину М.Т., Губайдуллиной Т.А., Губайдуллину М.М., являющимся собственниками земельного участка 16.40.100412:34 площадью 2589, предоставлен земельный участок площадью 2 329 кв.м. в с.Тюлячи за 32,3 тыс. рублей. В результате перераспределения образован земельный участок с кадастровым номером 16:40:100401:599 площадью 4 918 кв.м. Фактически, земельный участок площадью 2329 кв.м мог быть сформирован как самостоятельный земельный участок с собственными подъездными путями, то есть заключение соглашения о перераспределении земельного участка не соответствует нормам Земельного кодекса РФ. Таким образом, земельный участок площадью 2329 кв.м и кадастровой стоимостью 215,5 тыс. рублей отчужден из муниципальной собственности необоснованно.

Перечисление унитарными предприятиями доли чистой прибыли

Пунктом 4 Положения «О порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет Тюлячинского муниципального района Республики Татарстан части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей», утвержденного решением Совета Тюлячинского муниципального района от 04.02.3013 №142, установлено, что муниципальные унитарные предприятия перечисляют в бюджет Тюлячинского муниципального района часть прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размере 30%.

Пунктом 7 Положения установлено, что срок перечисления части прибыли в бюджет Тюлячинского муниципального района Республики Татарстан по итогам года – не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

МУП « Тюлячинские тепловые сети» перечисление части чистой прибыли в размере 30% в бюджет муниципального района не производило. В результате недопоступление денежных средств в местный бюджет составило 34,5 тыс. рублей. В ходе проведения проверки средства перечислены в доход бюджета Тюлячинского муниципального района.

Прочие вопросы

В казне муниципального района числится автомобиль Форд стоимостью 960 тыс. рублей, который не используется.

В муниципальной собственности числятся сети водоснабжения первоначально-восстановительной стоимостью 1 700,3 тыс. рублей, которые фактически находятся в пользовании ООО «Меша».

В муниципальной собственности числятся объекты недвижимого имущества общей первоначально-восстановительной стоимостью 14 592,5 тыс.

рублей, которые фактически не эксплуатируются и имеются риски утраты указанного имущества.

В ходе проведения проверки установлено, что земельные участки, в том числе сельскохозяйственного назначения, используются не в соответствии с их целевым назначением:

- с кадастровым номером 16:40:040119:62 и кадастровой стоимостью 5 473,2 тыс. рублей - расположен карьер;

- с кадастровым номером 16:40:120601:3 и кадастровой стоимостью 2 445,2 тыс. рублей - осуществляется добыча щебенки.

Проведенной выборочной инвентаризацией имущества, находящегося на балансе Исполнительного комитета Тюлячинского муниципального района установлено, что на балансе числится имущество общей балансовой стоимостью 2 798,1 тыс. рублей (автотранспорт, оргтехника, бытовая техника и пр.), не используемое длительное время. Автомобиль Hyundai Accent гос.№ Р474РТ на территории стоянки и в гараже Исполкома отсутствует - находится в разобранном виде на территории частного дома - в гараже сотрудника Исполкома Х------ Х.Х. Таким образом, Исполкомом сохранность муниципального имущества стоимостью 335,7 тыс. рублей не обеспечена. Указанное может привести к утрате имущества.

Согласно распоряжению Исполкома Тюлячинского муниципального района №263 от 13.12.2017 года за МБУ ДО ДЮСШ «Юность» закреплен автомобиль Ford Focus, 2012 года выпуска, первоначальной стоимостью 579 тыс. рублей. Автомобиль числится по учету. Путевые листы по указанному автомобилю к проверке не представлены. Согласно пояснению и.о. директора МБУ ДО ДЮСШ «Юность» путевые листы не составлялись в связи с тем, что автомобиль с момента передачи не исправен и не эксплуатируется.

Тюлячинским сельским исполнительным комитетом в 2017 году произведена выплата (возмещение) за изъятый объект недвижимости (земельный учаток с постройками), расположенный по адресу: с.Тюлячи, ул.Гоголя, дом 16 у гр.Х-------Х.Х. Размер возмещения составляет 1 027 тыс. рублей. В ходе проверки установлено, что данный объект недвижимости Исполкомом не используется.

В 2017 году в оборотную ведомость по учету имущества казны включена стоимость незавершенного строительства очистных сооружений в сумме 7 730 тыс. рублей. Указанные очистные сооружения переданы Тюлячинскому сельскому поселению Министерством земельных и имущественных отношений РТ (по акту приема-передачи от 15.06.2011 №085-358) как незавершенный строительством объект «Строительство очистных сооружений канализации в с. Тюлячи» (2006 года постройки). Проверкой с выездом на место установлено, что с момента передачи строительство объекта не завершено, меры по введению его в эксплуатацию и обеспечению сохранности не принимаются.

Отсутствие управленческих решений по обеспечению использования незавершенного строительством объекта, как и само неиспользование приобретаемого имущества – не способствует эффективному использованию муниципальной собственности, а также существует возможность его утраты.

В отдельных учреждениях в ходе проведения выборочной инвентаризации установлены недостача и излишки имущества:

МБОУ «Старозюринская СОШ»

- в Большетюлязинской начальной школе установлены излишки имущества на сумму 486,1 тыс. рублей;

- отсутствует 28 наименований оборудования и инвентаря общей стоимостью 275,1 тыс. рублей, переданных в собственность Тюлячинского района по распоряжению Минземимущества РТ от 30.12.2016 №3593-р.

МБУ «Районный дом культуры»

- в Ачинском СДК установлена недостача имущества на 20,5 тыс. рублей и излишки имущества на 20,5 тыс. рублей;

- в Шадкинском СДК установлена недостача имущества на 40,2 тыс. рублей и излишки имущества на 103,1 тыс. рублей;

- в Узякском СДК установлена недостача имущества на 85,4 тыс. рублей и излишки имущества на 85,4 тыс. рублей;

- в Кукчинском СДК установлена недостача имущества на 11,6 тыс. рублей и излишки имущества на 4 тыс. рублей.

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

В 2018 году бюджету Тюлячинского муниципального района предоставлены средства в сумме 1 320 тыс. рублей на ежемесячную выплату в виде стипендии студентам образовательных организаций высшего образования (РКМ от 31.05.2018 №1310-р, от 17.10.2018 №2733-р). Остаток неиспользованных средств на 01.01.2019 в связи с отчислением студента составил 60 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам летней зачетно-экзаменационной сессии прекращена выплата стипендии студенту 2 курса Х-------- Х.Х. в связи с наличием неудовлетворительной оценки. В предыдущие периоды указанному студенту произведена выплата стипендии на общую сумму 150 тыс. рублей. Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.09.2016 №660 установлены Правила предоставления ежемесячных выплат в виде стипендий студентам образовательных организаций высшего образования, расположенных на территории Республики Татарстан, обучающимся по образовательным программам высшего образования, предусматривающим педагогический вид деятельности (далее – Правила). Согласно Правилам стипендии выплачиваются

студентам при отсутствии оценок "удовлетворительно" по итогам первой и последующих промежуточных аттестаций, предшествующих назначению стипендии. В соответствии с Правилами предоставленная сумма стипендии подлежит возврату путем перечисления денежных средств в доход бюджета Республики Татарстан в соответствии с законодательством в двухмесячный срок со дня наступления прекращения выплаты стипендии. На момент проведения проверки работа Исполнительным комитетом Тюлячинского муниципального района по возврату выплаченной стипендии в сумме 150,0 тыс. рублей не организована.

Вопросы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд

В 2017 году Исполнительным комитетом Тюлячинского муниципального района заключались договоры с единственным поставщиком до 100,0 тыс. рублей на закупку идентичных или технологически и функционально дополняющих друг друга товаров, работ, услуг, что указывает на фактическое дробление предметов закупок. Заключены договоры с ИП Курбанов Р.Р. на ремонт автомобиля, в том числе:

- от 16.01.2017 № Р000000003 на сумму 45,3 тыс. рублей (Toyota Land cruiser 150, Р444 МА);
- от 29.03.2017 № О000106317 на сумму 4,9 тыс. рублей (Toyota Land cruiser 150, Р444 МА);
- от 25.05.2017 №Р000016422 на сумму 24,1 тыс. рублей (Toyota Land cruiser 150, Р444 МА);
- от 26.09.2017 № Р000000109 на сумму 41,3 тыс. рублей (Toyota Land cruiser 150, Р444 МА);
- от 01.06.2017 №01/06 на сумму 9,5 тыс. рублей (Ford Mondeo, X155HO).

Общая сумма оказания услуг по 5 договорам составила 125,1 тыс. рублей.

Аналогично, в 2018 году Исполкомом заключено 17 договоров с ООО «ГТО СПОРТ» на приобретение спортинвентаря на общую сумму 341,8 тыс. рублей, заключено 8 договоров с ООО «СПОРТ ВСЕМ» на поставку спортинвентаря на общую сумму 255,6 тыс. рублей, 5 договоров с ИП Закирова М.М. на покупку грамот, медалей, ценных призов на общую сумму 218,9 тыс. рублей, ООО «Автогазсервис-Т» - 8 договоров на поставку ГСМ на общую сумму 197,6 тыс. рублей, ИП Салихова Р.С. - 7 договоров на приобретение призов на общую сумму 128,1 тыс. рублей, ИП Хисматуллов Л.Р. – 2 договора на поставку спортинвентаря на общую сумму 125,6 тыс. рублей, ИП Кузьмина Г.Р. – 3 договора на поставку электротоваров на общую сумму 128,2 тыс. рублей, ООО «Тюлячи-Казтранс» - 3 договора на установку забора на сумму 129,9 тыс. рублей и 2 договора на установку новогодней елки на сумму 198,4 тыс. рублей.

Следовательно, Учреждением должен был быть проведён аукцион на указанные услуги. Данные обстоятельства могут указывать на наличие действий,

направленных на осуществление закупок товаров, работ и услуг без применения конкурентных способов.

Кроме того, Исполнительным комитетом Тюлячинского сельского поселения заключен договор от 24.05.2018 №118 с ООО «Творческая мастерская «Пиксель» на оказание услуг по видеосъемке финальных игр на Кубок ПЛХЛ 19, 24, 28 апреля и 3 мая 2018 года в Ледовом дворце «Золотая шайба» г.Казань (команды «Тюлячи» и «Идель»). Стоимость договора составляет 98,7 тыс. рублей. Срок оказания услуг договором не определен. Акт выполненных работ подписан 24.05.2018, в день заключения договора. Оплата произведена в полном объеме 06.07.2018. Следует отметить, что обоснование стоимости услуг, хронометраж видеосъемки, качество изображения, вид носителя информации и другие параметры условиями договора не предусмотрены. Результат оказанных услуг (видеоматериал) к проверке не представлен.

Для проведения 19 февраля 2018 года в спортивном комплексе «Батыр» с.Тюлячи лично-командного первенства Тюлячинского района по борьбе корэш МБУ «Спортивная школа «Тюлячи» 29.01.2018 подписан приказ №4, составлена смета расходов №4/1, связанных с проведением районных соревнований, на сумму 53,2 тыс. рублей. Мероприятие проведено 19.02.2018, при этом договор с ИП Закирова М.М. на приобретение товаров по смете заключен 28.02.2018 года без номера на сумму 53,2 тыс. рублей (договор и накладная подписаны через 9 дней после проведения мероприятия).

Для проведения мероприятия - лично-командное первенство Тюлячинского муниципального района по корэш 03.02.2017 МБУ «Спортивная школа «Тюлячи» подписан 24.01.2017 приказ №6, составлена смета расходов на сумму 19,9 тыс. рублей. Мероприятие проведено 03.02.2017, при этом МБУ «Спортивная школа «Тюлячи» с ИП Закирова М.М. заключен договор от 16.02.2017 №2 на приобретение товаров 19,9 тыс. рублей (договор и накладная на поставку товара подписаны через 13 дней после проведения мероприятия).

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

Выборочной проверкой земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании Исполнительного комитета Тюлячинского сельского поселения установлено, что по состоянию на 01.01.2019 19 земельных участков общей кадастровой стоимостью 26 975 тыс. рублей в нарушение п.71 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н) не отражены по

учету на счете 10300 «Непроизведенные активы». В ходе проверки Исполкомом нарушение устранено.

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

В ходе проверки установлено, что в Тюлячинском муниципальном районе краткосрочный план реализации капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории муниципального района Республики Татарстан, принят на 2019 год и утвержден постановлением Руководителя Исполнительного комитета Тюлячинского муниципального района от 20.11.2018 №748. На 2017 и 2018 годы муниципальные программы (план) по ремонту многоквартирных домов в Тюлячинском муниципальном районе не принимались (справка от 30.05.2019 №1426-и).

Статьей 18 Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О фонде содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства» (далее - Федеральный закон) определено, что обязательным условием предоставления финансовой поддержки за счет средств Фонда на проведение капитального ремонта многоквартирных домов является долевое финансирование. Также, согласно п.10 ст.14 Федерального закона, одним из условий получения финансовой помощи является наличие региональной адресной программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов и обеспечение выделения средств бюджетов муниципальных образований, претендующих на предоставление финансовой поддержки за счет средств Фонда.

Региональная программа капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Татарстан (далее – программа) утверждена Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31 декабря 2013 №1146 (с изменениями от 25.12.2018).

В разделе III программы определен перечень муниципальных образований участвующих в реализации программы, который сформирован с учетом того, что на территории данных муниципальных образований утверждены долгосрочные муниципальные адресные программы капитального ремонта многоквартирных домов, в том числе и Тюлячинский муниципальный район.

В целях реализации программы утверждаются краткосрочные планы сроком на три года с распределением по годам в пределах указанного срока.

Согласно ст.4 Закона Республики Татарстан от 25 июня 2013 г. №52-ЗРТ «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Республике Татарстан» к полномочиям органов местного самоуправления по вопросам проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах относится утверждение краткосрочных планов реализации региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах на территории соответствующего

муниципального образования сроком на три года с распределением по годам в пределах указанного срока. Таким образом, Тюлячинским муниципальным районом осуществлены расходы по софинансированию капитального ремонта многоквартирных домов в 2017-2018 годы при отсутствии муниципальной краткосрочной программы.

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

Решением Совета Тюлячинского муниципального района от 28.10.2013 №165 «О создании муниципального дорожного фонда Тюлячинского муниципального района» создан муниципальный дорожный фонд и утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Тюлячинского муниципального района.

Пообъектное распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда на очередной финансовый год по направлениям расходов утверждается постановлением Исполнительного комитета Тюлячинского района.

Постановлениями Руководителя Исполнительного комитета Тюлячинского муниципального района утверждены муниципальные программы, направленные на развитие дорожного хозяйства и повышение безопасности дорожного движения.

В 2017 году в рамках исполнения принятых муниципальных программ Исполнительным комитетом был заключен муниципальный контракт с ООО «Волгадорстрой» от 22.05.2017 №2017.16719 на сумму 15 832,34 тыс. рублей. Предметом контракта является выполнение работ на дорогах общего пользования местного значения. К контракту составлено дополнительное соглашение №1 от 26.12.2017 о расторжении при его исполнении на сумму 15 426,74 тыс. рублей.

В ходе осмотра выполненных работ установлено:

- при проведении ремонта подъезда к СДК от ул.Хазиева в п.Узяк общей стоимостью 1 347,6 тыс. рублей подрядной организацией должным образом не выполнены работы по укреплению обочин щебнем. В ходе проверки нарушение устранено;

- при проведении ремонта проезда к парку Тюлячка (ул. Ленина, с. Тюлячи) общей стоимостью 1 223,5 тыс. рублей, подрядной организацией не выполнены работы по озеленению. Сумма невыполненных работ составляет 22,8 тыс. рублей.

В 2018 году в рамках выполнения муниципальной программы Исполнительным комитетом заключены муниципальные контракты:

1. С ООО «Волгадорстрой от 21.05.2018» №2018.25219 на сумму 13 830,5 тыс. рублей. Предметом контракта является выполнение работ на дорогах общего пользования местного значения. К данному контракту составлено соглашение от 13.12.2018 №1о расторжении при его исполнении на сумму 12 978,73 тыс. рублей.

В ходе осмотра выполненных работ установлено:

- при ремонте подъездной дороги к МКД с.Тюлячи, ул. Советская, д.1 подрядной организацией уложена водопропускная труба, но на момент проведения проверки с одной стороны оголовок трубы засыпан грунтом, в результате чего водопропускная труба (устройство) не функционирует;

- при выполнении работ по ремонту покрытия по ул.Партизанской с.Тюлячи, подрядной организацией должным образом не выполнены работы по укреплению обочины, что в последствии могло привести к разрушению края асфальтового покрытия. В период проверки подрядной организацией произведено укрепление обочины;

- в ходе осмотра и замера выполненных работ по устройству тротуара с.Тюлячи, ул.Химиков установлено, что имеются участки, где произошло проседание тротуара. Работы выполнялись субподрядной организацией ООО «КОЛОС» на основании договора субподряда №2018.25219/1 от 22.05.2018. В ходе проведения проверки нарушение устранено.

2. С ООО «Волгадорстрой» от 14.08.2018 №2018.43166 на сумму 1 508,1 тыс. рублей. Предметом заключенного контракта является выполнение работ на дорогах общего пользования. К контракту составлено соглашение от 21.12.2018 №1 о расторжении при его исполнении на сумму 1 507,1 тыс. рублей. Выборочной проверкой выполнения работ нарушений не установлено.

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

Исполнительным комитетом Тюлячинского сельского поселения с ООО «КОЛОС» заключен контракт от 27.08.2018 №2018.44235 на сумму 2 092,0 тыс. рублей. Предметом контракта является благоустройство центрального парка по ул.Садовая в с.Тюлячи.

В ходе произведенного контрольного осмотра и замера объема выполненных работ установлено, что подрядной организацией не выполнены работы по укладке силового кабеля – 215 п.м., демонтаж и устройство покрытий из брусчатки на цементном растворе. Общая сумма невыполненных работ составляет 286,9 тыс. рублей. В период проверки подрядной организацией произведен возврат денежных средств за невыполненные работы в сумме 286,9 тыс. рублей. Строительный контроль выполнения работ не осуществлялся.

Исполнительным комитетом Тюлячинского сельского поселения с ИП Нидерквель О.А. заключен контракт от 31.08.2018 №2018.45488 на сумму 761,2 тыс. рублей. Предметом контракта является изготовление, установка и обустройство памятника труженикам тыла в парке отдыха по ул.Садовая в с.Тюлячи. Из проектно-сметной документации следует, что подрядчик должен выполнить работы:

- демонтаж и монтаж покрытий из брусчатки;

- разработка грунта в траншеях глубиной до 2 м.;
- устройство железобетонных буронабивных сваи с бурением скважин;
- устройство железобетонного фундамента;
- установку скульптуры;
- облицовку основания скульптуры полированным мрамором.

В ходе проверки установлено, что памятник установлен в парке отдыха по ул.Садовая в с.Тюлячи на месте, не предусмотренном техническим заданием к контракту. Также установлено, что подрядчиком не выполнены работы по демонтажу и устройству покрытий из брусчатки на цементном растворе с заполнением швов в количестве 5,5 кв.м. Строительный контроль выполнения работ не осуществлялся.

В 2017 году в Сельском доме культуры с.Б.Меши подрядчиком ООО «Цереком» проведен капитальный ремонт кровли здания и входной группы. Согласно пояснению директора клуба, в ходе ремонта подрядчику были озвучены следующие недостатки: осуществлен некачественный монтаж навесных панелей, установлена входная группа из ПВХ профиля с одинарным остеклением вместо двойного остекления. Проверкой с выходом на место установлено, что входная группа в здании протекает, вода во время дождя собирается в лужи, местами из-за сырости имеется плесень. На момент проверки работы по устранению недостатков не произведены.

Согласно распоряжению Исполкома района №11 от 19.01.2018 года «О закреплении муниципального имущества в оперативное управление» МБУ «Районный дом культуры» (для СДК Большая Меша) передана пылевлагозащищающая панель СН-100 - система беспроводного вызова персонала. В ходе выборочной инвентаризации установлено, что оборудование стоимостью 28,1 тыс. рублей не используется. В ходе проверки панель установлена.

В 2018 году между МБУ «Районный дом культуры» и ООО «КОЛОС» заключен контракт №2018.33589 от 25.06.2018 на общую сумму 290 тыс. рублей. В ходе проведения работ подрядная организация должна выполнить ремонт котельной и устройство тротуара у входной группы. В ходе контрольного замера фактически выполненных объемов работ установлено завышение принятых и оплаченных работ «Устройство покрытий на цементном растворе из плиток» на 7,2 кв.м. Стоимость невыполненной работы составляет 7,03 тыс. рублей. По результатам проверки средства подрядной организацией возвращены в бюджет. Кроме того, в ходе осмотра установлено, что наклон выполнен в противоположную сторону, что не соответствует действующим стандартам. В результате, вместо отвода осадков от цоколя здания устроенный тротуар накапливает воду, что создает условия для повышенного износа фундамента здания.

В 2018 году между МБДОУ «Аланский детский сад» и ООО «КОЛОС» заключен контракт №2018.34740 от 03.07.2018 на общую сумму 1 308,4 тыс. рублей. Предметом заключенного контракта является капитальный ремонт здания. В ходе произведенного контрольного замера фактически выполненных объемов работ установлено завышение принятых и оплаченных работ «Кладка перегородок из кирпича: неармированных толщиной в ½ кирпича при высоте этажа до 4 м» на 66 кв.м. Стоимость невыполненной работы составляет 74,9 тыс. рублей. По результатам проверки, излишне уплаченные денежные средства возвращены в бюджет.

В 2018 году между Большеметескинской СОШ и ООО «КОЛОС» заключен контракт №2018.34838 от 02.07.2018 на общую сумму 2 152,92 тыс. рублей. Предметом заключенного контракта является капитальный ремонт здания. К контракту составлено соглашение №1 от 13.09.2018 о расторжении при его исполнении на сумму 1 572,15 тыс. рублей. В ходе контрольного замера фактически выполненных объемов работ установлено завышение принятых и оплаченных работ «Устройство покрытий из линолеума насухо из готовых ковровых покрытий» на 75 кв.м. Стоимость невыполненной работы составляет 22,9 тыс. рублей. По результатам проверки излишне уплаченные средства подрядной организацией возвращены в бюджет.

Организация муниципального контроля в Тюлячинском муниципальном районе.

Контрольно-счетная Палата Тюлячинского муниципального района (далее по тексту – Контрольно-счетная палата) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля. Действует согласно положению, утвержденному решением Совета Тетюшского муниципального района от 2006 года № 29, административному регламенту Контрольно-счетной палаты. Контрольно-счетная палата имеет статус юридического лица.

Контрольно-счетной палатой в 2017-2018 году и за истекший период 2019 года осуществлялась контрольно-ревизионная, экспертно-аналитическая, информационная и иная деятельность, которая основывалась на годовом плане работы.

Общий объем выявленных нарушений финансово-бюджетного законодательства в 2017 году составил 10 819 тыс. рублей, в том числе неэффективное использование бюджетных средств – 123 тыс. рублей, принято мер по устранению нарушений в сумме 10 181 тыс. рублей.

В 2018 году выявлено нарушений на сумму 82 915 тыс. рублей, которые устранены в полном объеме. За первый квартал 2019 года общая сумма выявленных нарушений составила 3 924 тыс. рублей, большая часть из них

нарушения при исполнении муниципальных программ. Устранено нарушений на общую сумму 3 924 тыс. рублей.

Выводы

1. По итогам проверки подлежит восстановлению и устранению нарушений на сумму 58 833,8 тыс. рублей.

2. При расходовании бюджетных средств имеет место их неэффективное использование.

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

4. По фактам грубого нарушения ведения бухгалтерского учета, искажения финансовой отчетности составлен 1 протокол об административных правонарушениях.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представление Главе Тетюшского муниципального района для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и имущества, устранению установленных нарушений, исключения в дальнейшем нарушений бюджетного законодательства и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях и недостатках.

По фактам нецелевого использования земель сельхозназначения, несанкционированной разработки карьеров материалы проверки направить в Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан, Управление Россельхознадзора по Республике Татарстан.

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