

Содержание

| | |
|---|-----|
| Месяц за месяцем: хроника событий | 2 |
| Прямая речь | 15 |
| Содержание электронной версии | |
| Отчет о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2011 году | 19 |
| Заключение на проект закона Республики Татарстан «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» | 40 |
| Отчет о результатах проверки формирования и использования средств ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» за 2010 год и текущий период 2011 года. И.А.Мубарак | 48 |
| Отчет о результатах проверки выполнения Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по РТ в 2010-2011 годах функций главного администратора доходов бюджета Республики Татарстан в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду. И.А.Мубарак | 69 |
| Отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2010-2011 годы из бюджета Республики Татарстан, Главному архивному управлению при Кабинете Министров РТ. И.А.Мубарак | 76 |
| Отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Министерству по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан на снижение рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера за 2009-2010 годы и 1-е полугодие 2011 года. С.Е.Колодников | 80 |
| Отчет по результатам проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Республики Татарстан, выполнения задания на оказание государственных услуг, соблюдения законодательства при расходовании средств финансового обеспечения, выделенных на эти цели, за 2009-2011 годы в учреждениях Министерства по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан. С.Е.Колодников | 102 |
| Отчет о результатах проверки в Министерстве земельных и имущественных отношений Республики Татарстан полноты и своевременности перечисления в бюджет РТ средств в виде отчислений в 2010-2011 годах части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями и дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставном капитале, а также поступлений в бюджет РТ за 2011 год арендных платежей от использования имущества, находящегося в государственной собственности РТ. Д.Н.Шамгунов | 117 |

МЕСЯЦ ЗА МЕСЯЦЕМ: ХРОНИКА СОБЫТИЙ

■ 24 января на заседании Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан подвели итоги контрольной деятельности в 2011 году и определились с планом мероприятий на текущий год.



Как сообщил Председатель Межведомственного координационного совета Алексей Демидов, в 2011 году членами МКС - Счетной палатой, Департаментом казначейства Министерства финансов, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Министерством внутренних дел - было проверено 1130 объектов, установлено нарушений на сумму 16,08 млрд. рублей, возвращено средств и принято мер по выявленным нарушениям на сумму более 3,9 млрд. рублей. По итогам проверок привлечены к административной ответственности 206 юридических лиц и 101 физическое лицо. Сумма наложенных штрафов составила 135 млн. рублей.

Для обеспечения согласованной работы органов государственного финансового контроля республики на заседании был утвержден Сводный план контрольных мероприятий на 2012 год.

В наступившем году Счетной палатой РТ, Департаментом казначейства Министерства финансов РТ, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюд-

жетного надзора в РТ, Прокуратурой РТ, Министерством внутренних дел по РТ планируется провести 94 контрольных мероприятия, в том числе 5 комплексных проверок в отдельных отраслях, 55 проверок в министерствах, подведомственных им учреждениях и организациях, 24 проверки в муниципальных образованиях и ряд других контрольных мероприятий.

Особое внимание будет уделяться контролю за бюджетными расходами по социально-значимым направлениям. Запланированы проверки использования бюджетных средств, выделенных на подготовку и проведение в 2013 году Всемирной летней Универсиады в Казани, реализацию приоритетных национальных проектов, государственную поддержку социально-незащищенных категорий граждан.

Финансовым контролем охватят сферы образования, здравоохранения, социальной защиты населения, жилищно-коммунального хозяйства, строительства и реконструкции транспортной инфраструктуры.

Одним из основных направлений становится контроль за расходованием бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов. В 2010-2011 годах Счетная палата провела аудиты эффективности использования средств, выделяемых учреждениям бюджетной сферы на приобретение



энергоресурсов. О результатах этих проверок доложил аудитор Сергей Колодников.

По итогам проверок подготовлена сводная информация о типовых нарушениях и недостатках, выявленных в ходе проведения аудитов эффективности. Эти сведения решено направить в министерства, ведомства и муниципальные образования республики.

Кроме того, в наступившем году вопросы эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергоресурсов будут в обязательном порядке рассматриваться при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях.

Члены Совета рассмотрели также вопросы организации взаимодействия органов финансового контроля с правоохранительными структурами.



- Для повышения эффективности контрольных мероприятий следует предусмотреть возможность оперативного взаимодействия органов финансового контроля с Министерством внутренних дел по РТ, в том числе при выявлении фирм-однодневок. У органов госфинконтроля нет полномочий по проведению оперативных мероприятий, поэтому достоверно установить, что фирма является недобросовестной гораздо эффективнее в оперативном порядке с МВД, которое имеет на это полномочия и различные базы данных. Причем такое взаимодействие целесообразно организовать еще в ходе проведения контрольных мероприятий,

а не после того, как акты уже подписаны, - предложил А.Демидов.

Он привел пример такого взаимодействия, когда в рамках совместного контрольного мероприятия Счетной палаты и Министерства внутренних дел по проверке использования бюджетных средств, выделенных на строительство станции доочистки камской воды в Альметьевске, уголовное дело было возбуждено непосредственно в ходе проверки.

По информации начальника Управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по РТ Ильдара Сафиуллина, в МВД уже создано специальное подразделение по взаимодействию с органами государственного финансово-вого контроля - Счетной палатой, Департаментом казначейства Министерства финансов, Территориальным управлением Росфиннадзора и Управлением Федеральной антимонопольной службы.



По итогам года на основе анализа и систематизации нарушений в бюджетном процессе был подготовлен обзор характерных нарушений и недостатков, выявляемых в финансово-бюджетной сфере. Представленное Заключение – итог большой совместной работы представителей Управления Президента РТ по вопросам антикоррупционной политики, Департамента казначейства Минфина, Управления Федеральной антимонопольной службы, Счетной палаты,

Территориального управления Росфиннадзора, Министерства внутренних дел, Прокуратуры республики и муниципальных контрольно-счетных органов.

Документ в качестве профилактической меры направляется в республиканские министерства, ведомства и муниципальные образования. А органам муниципального финансового контроля он послужит и методическим пособием.

На заседании членам МКС была представлена и новая редакция Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного (муниципального) финансового контроля. В нее включены все изменения, произошедшие в бюджетном законодательстве с момента утверждения Советом предыдущей редакции Классификатора.

■ 25 января на заседании Коллегии Счетной палаты Татарстана рассмотрены результаты проверки формирования и использования средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан за 2010 год и 9 месяцев 2011 года.

В ходе контрольного мероприятия проверена деятельность Фонда, страховых организаций, медицинских учреждений, участвующих в реализации территориальной программы ОМС. Проведено 20 встречных проверок.

Большая часть расходов бюджета Фонда связана с финансированием территориальной программы ОМС с



учетом мероприятий в рамках одноканального финансирования. В 2010 году ее доля составила 72,6% от общего объема расходов бюджета Фонда, в 2011 году - 60%.

Вместе с тем, в материалах проверки Счетной палаты отмечено, что объем средств на реализацию Территориальной программы ОМС, принятой Кабинетом Министров, отличается от запланированного законом о бюджете Фонда ОМС на 2010 год на 50,8 млн. рублей. В постановлении расходы на оплату медицинских услуг незастрахованного населения и оплату дополнительной медицинской помощи, оказываемой участковыми врачами-терапевтами, врачами-педиатрами отнесены за счет одноканального финансирования медицинских организаций. В законе о бюджете Фонда на 2010 год эти расходы предусмотрены в разделе мероприятий по Территориальной программе обязательного медицинского страхования. Аналогичные расхождения в сумме 62,2 млн. рублей зафиксированы и по 2011 году.

- В настоящее время Фонд приводит в соответствие объемы финансирования Территориальной программы ОМС 2012 года, - сообщил аудитор Ильнур Мубаракوف.

Оплата медицинской помощи населению республики производится через страховые организации «АК БАРС-Мед», СК «Спасение», «Чулпан-Мед», с которыми Фондом ежегодно заключаются договоры на финансирование ОМС и ведение дела.

В январе 2010 года дебиторская задолженность составляла 497 млн. рублей, по итогам года она увеличилась на 43%. Ревизоры констатировали авансирование медучреждений в объемах, превышающих полуторамесячную потребность, при отсутствии объемов оказанных медицинских услуг. Так, на начало 2010 года дебиторка



лечебных учреждений составляла 466 млн. рублей, а к концу года она увеличилась до 609 млн. рублей. В октябре 2011 года лечебными учреждениями представлены счета-реестры на сумму 314 млн. рублей.

- В течение всего прошлого года Фондом принимались меры по сокращению дебиторки. И к началу января нам удалось снизить ее до 13,8 млн. рублей. Думаю, в этом году ситуацию полностью исправим, - пояснила директор Территориального ФОМС Алсу Мифтахова.

Начальник Управления Президента РТ по вопросам антикоррупционной политики Марс Бадрутдинов поинтересовался, как Фонд борется с приписками в лечебных учреждениях. «Основные нарушения с приписками происходят в поликлиниках. Мы взаимодействуем с Управлением ЗАГС и дважды в месяц сверяем счета-реестры с базой данных», - объяснила руководитель ФОМС.

Кстати, Председатель Счетной палаты Алексей Демидов положительно оценил работу Фонда по внутриведомственному контролю, осо-



бо отметив значительный объем выявленных нарушений нецелевого характера.

- Принимая во внимание, что ежегодный объем администрируемых Фондом средств составляет порядка 25 млрд. рублей, нарушений у вас немного, - сказал А.Демидов, обращаясь к главе ФОМС. - Но по тем сигналам, которые подала Счетная палата, надо обязательно выправлять ситуацию.

По результатам контрольного мероприятия решено направить представления Счетной палаты в Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования РТ, лечебные учреждения для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и устранению установленных нарушений.

Материалы проверки также передаются в Управление федеральной антимонопольной службы по РТ и Прокуратуру республики.

Счетная палата проверила Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан и констатировала отсутствие серьезных нарушений.

Проверялось использование бюджетных средств на снижение рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера за 2009-2010 годы и 1-е полугодие 2011 года. На реализацию мероприятий по этим направлениям министерству из республиканского бюджета было выделено 362,5 млн. рублей.

Общая сумма финансовых нарушений составила 8,5 млн. рублей, основную долю в которой составили различные нарушения по ведению бухгалтерского учета. Они устранены в ходе проведения проверки.

Претензии ревизоров также были связаны с нарушениями процедуры размещения госзаказа и при распоряжении государственным имуществом, состоящем на балансе проверенных объектов. В частности, столовая в здании Государственной противопожарной службы МЧС республики, со всем оборудованием и инвентарем, без согласования с Министерством земельных и имущественных отношений РТ была передана в пользование индивидуальному предпринимателю О.Салиховой. Аналогично в министерстве поступили и с помещением Учебно-методического центра по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям РТ. Соответствующие договоры аренды не заключались, возмещение коммунальных услуг арендаторами не производилось.



Приглашенный на заседание Коллегии Счетной палаты заместитель министра по делам ГО и ЧС РТ Николай Суржко пообещал тщательно разобраться по всем арендным вопросам.

Члены Коллегии также утвердили новую редакцию Регламента Счетной палаты и План работы Счетной палаты на 2012 год.

■ *Счетная палата Татарстана и Министерство энергетики республики договорились о совместной работе над выявлением и предупреждением факторов, препятствующих рациональ-*

ному использованию топливно-энергетических и природных ресурсов организациями бюджетной сферы Республики Татарстан.

Соглашение о взаимодействии подписали Председатель Счетной палаты Алексей Демидов и вице-премьер – министр энергетики Ильшат Фардиев.

В частности, согласно документу, Минэнерго, осуществляя мониторинг за выполнением программ повышения энергоэффективности, реализуемых на территории Республики Татарстан, будет информировать контрольное ведомство, а Счетная палата готова поделиться своими исследованиями и наработками в сфере контроля над эффективностью расходования бюджетных средств, выделенных на реализацию этих программ.

Чуть ранее подобное соглашение о сотрудничестве заключили Счетная палата России и Министерство энергетики Российской Федерации.

■ *8 февраля в Чебоксарах аудитор Счетной палаты Татарстана Азат Валеев по приглашению Филиала Государственного НИИ системного анализа Счетной палаты РФ выступил с лекциями по аудиту эффективности использования государственных средств на курсах повышения квалификации по программе «Государственный финансовый контроль в условиях реформирования бюджетного процесса».*

В благодарность за цикл выступлений, основанных на уже достаточно богатом опыте Счетной палаты РТ по проведению аудитов эффективности, аудитору была вручена грамота НИИ системного анализа Счетной палаты РФ.

В столице Чувашии Азат Валеев также посетил Контрольно-счетную палату республики, где состоялась встреча с Председателем КСП РЧ Татьяной Мининой.

■ 8 февраля на совместном заседании Комитета Государственного Совета Республики Татарстан по социальной политике и парламентской Комиссии по контролю за реализацией национального проекта в сфере здравоохранения был заслушан Отчет Счетной палаты Республики Татарстан о результатах аудита эффективности оказания высокотехнологичной медицинской помощи населению Российской Федерации за 2008-2010 годы и истекший период 2011 года.



С ними депутатов ознакомил аудитор Ильнур Мубараков.

Контрольные мероприятия проведены в рамках проводимого Счетной палатой РФ аудита эффективности оказания высокотехнологичной медицинской помощи населению РФ.

За проверяемый период объем средств федерального и республиканского бюджетов, выделенных на ВМП, составил 3048 млн. рублей, из них по четырем профилям - 1647 млн. рублей. Основные расходы несет бюджет республики (в 2008 году – 74,5 процента, в 2009 году – 81,2 процента, в 2010 году – 81 процент). При этом, в соответствии с законодательством финансовое обеспечение оказания ВМП является расходным обязательством федерального бюджета.

Как сообщил аудитор, соглашения о предоставлении ассигнований из федерального бюджета между Минздравсоцразвития РФ и Минздравом республики заключаются зачастую

после первого квартала соответствующего года. В результате до медицинских учреждений государственное задание доводится в еще более поздние сроки. Например, на 2011 год оно доведено практически по истечении первого полугодия. Естественно, эти задержки влияют на сроки ожидания гражданами ВМП.

В материалах Счетной палаты также отмечено, что фактический объем госзадания на оказание ВМП за счет ассигнований федерального бюджета значительно ниже возможностей медицинских учреждений республики. Например, по профилю «Сердечно-сосудистая хирургия» задания ниже возможного объема оказания ВМП в среднем в 6 раз.

При этом, заявки Минздрава республики о необходимом объеме оказания ВМП удовлетворены на 85-100 процентов. Таким образом, заявки формируются не из фактической потребности в оказании гражданам ВМП, а исходя из предварительных объемов финансирования. Аналогичная ситуация складывается по профилям «Травматология и ортопедия» и «Онкология».

Один из ключевых факторов, влияющих на качество оказания гражданам ВМП, - обеспеченность кадрами. Средняя укомплектованность врачебного персонала в проверяемом периоде составляла 75 процентов. При этом высока доля совместительства (в МКДЦ – 1,59, в БСМП – 1,52), что предполагает повышенную нагрузку на персонал и, в конечном счете, отражается на качестве услуг. Причина, прежде всего, – в уровне оплаты труда медицинских работников. Неодинаков и уровень заработной платы медицинских работников. Так, в 2010 году средняя заработная плата в МКДЦ составила 25 тыс. рублей, а в РКБ – на уровне 38 тыс. рублей.

Одним из аспектов доступности получения медицинской помощи являются сроки ожидания ВМП. И они по одному и тому же профилю в медучреждениях существенно различаются. Например, в «Сердечно-сосудистой хирургии» средний срок ожидания в РКБ – 315 дней, в МКДЦ – 57 дней. Длительные сроки обусловлены большим количеством граждан, нуждающихся в получении ВМП.

Члены Комитета и Комиссии, приняв Отчет Счетной палаты к сведению, предложили Министерству здравоохранения РТ проинформировать депутатов о принятых им по рекомендациям Счетной палаты мерах.

■ 9 февраля в Счетной палате состоялся учебный семинар по вопросам выявления, квалификации и отражения в материалах контрольных мероприятий нарушений, имеющих коррупционные признаки.

Перед сотрудниками контрольно-ревизионного управления и управления экспертизы и методологии Счетной палаты выступили и ответили на вопросы начальники отделов Прокуратуры РТ Насима Мирзанурова и Ринат Латыпов, заместитель руководителя отдела Следственного



управления СК России по РТ Айрат Уразманов.

■ 12 февраля сотрудники Счетной палаты приняли участие во Всероссийской массовой лыжной гонке «Лыжня России-2012», пробежав в парке имени Горького классическую для

Казани в преддверии Всемирной летней Универсиады-2013 дистанцию в 2013 метров.

На старт традиционного зимнего забега на лыжах вышли почти 22 тысячи человек. Площадки для проведения массовой лыжной гонки были задействованы во всех 7 районах



Казани.

■ 24 февраля на заседании Коллегии Счетной палаты Татарстана рассмотрены итоги проверки эффективности использования в 2009-2011 годах средств республиканского бюджета спортивно-образовательными учреждениями Министерства по делам молодежи, спорту и туризму РТ.

Общий объем проверенных средств составил 400,1 млн. рублей. Из них средства, выделенные на финансирование расходов по содержанию учреждений, составили 217,8 млн. рублей, а средства, выделяемые автономным учреждениям на выполнение доведенного государственного задания – 182,3 млн. рублей.

По сообщению аудитора Сергея Колодникова, было выявлено нарушений на сумму 35,6 млн. рублей. А основной негатив связан с нарушениями бухгалтерского учета и отчетности, традиционно составляющих значительную долю от общего объема нарушений.

Наибольшие претензии у ревизоров вызвала деятельность Республиканской детско-юношеской спортивной школы по конному спорту, где выявлен

факт неотраженного в бухгалтерских регистрах арендованного здания балансовой стоимостью 23,2 млн. рублей.

Кроме того, РДЮСШ без согласования с собственником (в лице Министерства земельных и имущественных отношений) был произведен обмен лошадей общей стоимостью 2,9 млн. рублей.

При наличии находящегося в рабочем состоянии специализированного автомобиля «Мерседес Бенц» для перевозки коней, в октябре 2008 года министерством на баланс РДЮСШ передана аналогичная автомашина «Ивеко», стоимостью 5,2 млн. рублей, приобретенная у индивидуального предпринимателя. «Ивеко» использовался в 2009 году 9 раз, в 2010 году - 5 раз, а «Мерседес» тем временем простаивал. При этом, водитель регулярно получал зарплату.

На момент проверки у организации отсутствовала лицензия на образовательную деятельность, а штатный медработник не имел соответствующего сертификата. По заявлению начальника отдела прогнозирования, бюджетного планирования и контроля Министерства по делам молодежи, спорту и туризму Ираиды Габишевой, лицензию ДЮСШ выдадут как только у нее появится медкабинет. Работа в этом направлении ведется новым руководством: еще в ходе проверки Счетной палаты в организации сменили и директора, и главного бухгалтера.

В Республиканской ДЮСШ по конному спорту и Республиканском центре физической культуры и юношеского спорта выявлены факты несоблюдения требований федерального закона о государственном заказе. В частности, в течение одного квартала приобретались одноименные товары и услуги стоимостью более 100 тыс. рублей без размещения соответствующего госзаказа. К примеру, Центр

заключил за один квартал договоры с ООО «Ал-спорт» на оказание транспортных услуг на общую сумму 352 тыс. рублей.



У Республиканской детско-юношеской школы олимпийского резерва по фехтованию в Пестречинском районе имеется спортивно-оздоровительный лагерь «Олимп». Но ввиду ветхости помещений и запрета Управления Роспотребнадзора на их эксплуатацию, лагерь с 2009 года закрыт. Расходы школы на содержание зданий и помещений неиспользуемого лагеря за проверяемый период составили более миллиона рублей. А на ремонт и устранение отмеченных Роспотребнадзором нарушений необходимо ещё около 3,6 млн. рублей.

Между тем, фехтование включено в программу Всемирной летней Универсиады 2013 года, а материальная база РДЮСШОР, включая лагерь «Олимп», является основной базой для подготовки татарстанских фехтовальщиков.

Три из пяти проверенных учреждений являются автономными учреждениями. Республиканская детско-юношеская школа олимпийского резерва по фехтованию и Республиканская детско-юношеская школа олимпийского резерва им. Нежметдинова получили этот статус в 2010 году. Однако, в нарушение Федерального закона «Об автономных учреждениях», ими не составлялись отчеты об исполнении государственного задания за 2010 год. Заседания наблюдательных советов учреждений и аудит бухгалтерской отчетности за данный год не проводились,

отчеты о деятельности не публиковались. Государственное задание на 2010 год до РДЮСШОР по фехтованию учредителем не доводилось.

По результатам проверки в Министерство по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан направлено представление о необходимости устранения выявленных нарушений. Кроме того, материалы о фактах установленных нарушений переданы в Управление Федеральной антимонопольной службы по РТ и в Прокуратуру республики.

Счетная палата также проверила насколько справлялось Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Татарстан с выполнением функций администратора доходов, поступающих в бюджет Республики Татарстан в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2010-2011 годы.

Полномочия по администрированию платы за негативное воздействие на окружающую среду были переданы управлению от Ростехнадзора в октябре 2010 года.

Управление призвано начислять, вести учет и контроль за полнотой и своевременностью платежей в бюджет, взыскивать задолженности по поступлениям через судебные органы, принимать решения о возврате излишне уплаченных поступлений. Плательщиками являются все юридические лица, в результате деятельности которых происходят выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, размещение отходов производства и потребления.

По данным Федеральной налоговой службы в республике в начале 2012 года было зарегистрировано 220 866 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. На учете в Управлении поставлено 47 788 пла-

тельщиков, из которых вносят плату за негативное воздействие на окружающую среду 27 617 организаций.

По мнению аудитора Ильнура Мубаракова, цифры красноречиво свидетельствуют о значительных резервах в работе управления по постановке на учет плательщиков и соответственно повышению собираемости платы в бюджеты всех уровней.

– Для этого необходимы согласованные действия управления, налоговых органов и муниципальных образований, – отметил он. – Но соглашения заключены лишь с 16 муниципальными районами, а с налоговыми органами – нет ни одного. Межведомственная комиссия по работе с природопользователями, создание которой предусмотрено соглашениями, образована только в Нижнекамском районе.

В настоящее время плата вносится за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления. Вместе с тем, Федеральным законом № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» к видам негативного воздействия на окружающую среду также относятся: загрязнение недр, почв; загрязнение теплом, электромагнитными, ионизирующими, радиационными воздействиями, которые являются платными. При этом, правовые акты, устанавливающие порядок и размеры платы по этим видам, отсутствуют. Принятие нормативов является определенным резервом увеличения поступлений в бюджет, считает аудитор.

В 2010 году поступления в бюджет республики составили 283,7 млн. рублей, в 2011 году – 285 млн. рублей. План оказался перевыполнен соответственно на 1,3% и 1,8%. За 2011 год в 10 муниципальных образованиях

выросла задолженность по плате. Больше всего - в Зеленодольском районе (51 млн. рублей), Набережных Челнах (29 млн. рублей), Казани (20 млн. рублей) и Нижнекамском районе (19 млн. рублей). А в начале этого года задолженность 15 426 организаций составила 352 млн. рублей.

Понятно, что перевыполнение плана управлением по поступлениям в бюджет при наличии резервов по постановке на учет плательщиков, а также большой задолженности по оплате явно указывают на занижение плановых значений.

- Экономика развивается, нагрузка на экологию растет, а сборы за негативное воздействие на окружающую среду снижаются. Ведь в 2008 году платежи составляли около 800 млн. рублей, - отметил парадоксальность ситуации Председатель Счетной палаты Алексей Демидов.

- Резервы, конечно, есть и при определенных обстоятельствах можно было бы спланировать платежи на уровне 1 млрд. рублей, - согласился руководитель Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Татарстан Фарит Хайрутдинов.

К сожалению, за управлением законодательно не закреплены административные рычаги, обеспечивающие полноту постановки на учет плательщиков, своевременность предоставления расчетов. «Не вставших на учет трудно контролировать, хотя мы и работаем в этом направлении с районными прокурорами. Во все муниципальные районы направили соглашения и в этом году, думаю, со всеми их подпишем. Заинтересованность и мотивация на местах есть, ведь 40% от всех платежей поступает в местный бюджет, столько же - в бюджет республики и лишь пятая часть - в федеральный бюджет», - сообщил Ф.Хайрутдинов.

Другой аспект проблемы заключен в том, что величина и эффективность платы за загрязнение окружающей среды определяются уровнем нормативов платы за загрязнение.



Нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду утверждены постановлением Правительства Российской Федерации № 344 в 2003 году. Изменения были внесены в 2009 году лишь по одному наименованию «метан» - нормативы платы увеличены в 1000 раз. Для остальных наименований загрязняющих веществ они остались прежними. Так что действующие нормативы нуждаются в корректировке.

Размер платы и механизм ее начисления не стимулируют предприятия к внедрению природоохранных технологий, считает И.Мубаракوف. Поскольку даже начисляемая по максимальной ставке плата не сопоставима с затратами предприятий на осуществление природоохранных мероприятий. Например, по данным годового отчета акционерного общества «Казаньоргсинтез» в 2010 году затраты на охрану окружающей среды составили 316,2 млн. рублей, а плата за негативное воздействие на окружающую среду лишь 3,9 млн. рублей или в 80 раз ниже затрат предприятия.

Как отметил в заключении Алексей Демидов, несовершенство системы платежей за загрязнение окружающей среды, других экономических и финансовых инструментов природопользования оказывает влияние на эффективность мер по снижению



негативного воздействия на окружающую среду, выполнение природоохранных мероприятий в полном объеме. Поэтому было бы целесообразно на уровне Правительства рассмотреть вопросы постановки на учет плательщиков, активизировать работу межведомственных комиссий по работе с природопользователями, а Государственному Совету инициировать внесение изменений в природоохранное законодательство – как республиканское, так и федеральное. Это позволит рассчитывать на увеличение доходной части бюджетов Республики Татарстан и муниципальных образований.

О результатах проверки Счетная палата направила информацию в Государственный Совет и Кабинет Министров республики.

Члены Коллегии также утвердили отчет о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2010-2011 годы из бюджета Республики Татарстан, Главному архивному управлению при Кабинете Министров РТ.

■ 14 марта состоялась XIX конференция Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации на тему «Основные итоги Деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в 2011 году и перспективы развития системы государственного и муниципального финансового контроля».

С отчетным докладом выступил ответственный секретарь АККОР Николай Столяров.

В своем выступлении Председатель Счетной палаты России и Председатель АККОР Сергей Степашин отметил, что существует острая необходимость в тесном взаимодействии Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Федерации по осуществлению эффективного контроля за использованием бюджетных средств, направляемых на важнейшие государственные программы и различные мероприятия общегосударственного значения. В частности, он выразил признательность Счетной палате Республики Татарстан за участие в совместных контрольных мероприятиях, в том числе по контролю за расходованием федеральных и республиканских средств, которые выделяются на подготовку и проведение Универсиады в Казани.

Сергей Степашин подчеркнул, что основной задачей на 2012 год не только для Счетной палаты, но и для региональных контрольно-счетных органов является тщательная проверка жилищно-коммунального хозяйства страны. «Это самая злободневная, бюджетоемкая и коррупциогенная тематика в нашей работе», - сказал он.

На конференции были подведены итоги ежегодного конкурса АККОР на звание «Лучший финансовый контролер России». По итогам 2011 года аудитор Счетной палаты РТ Ильнур



Мубараков отмечен Дипломом II степени.

В мероприятии, которое прошло в режиме видеоконференции, приняли участие члены Коллегии Счетной палаты РТ и руководители ее структурных подразделений.

■ 29 марта на заседании Государственного Совета Председатель Счетной палаты Алексей Демидов представил депутатам Отчет о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2011 году.

Утверждение ежегодного документа о деятельности республиканского органа внешнего финансового контроля проходило в два этапа: незадолго до сессии Госсовета депутаты обсудили Отчет Счетной палаты на заседании Комитета по бюджету, налогам и финансам.

На заседании парламента доклад Председателя Счетной палаты предварял видеофильм об основных итогах работы ведомства в прошлом году.



В Отчете Счетной палаты говорится, что в прошлом году проведено 162 проверки, в том числе 50 контрольно-ревизионных мероприятий, 10 из которых касались муниципалитетов. Всего было проверено использование 109,4 млрд. бюджетных рублей, выявлено нарушений на сумму свыше 3 млрд. рублей. По результатам проверок восстановлено в бюджеты всех уровней и принято мер на сумму 1,922 млрд. рублей (см. также раздел «Прямая речь»).

В своем выступлении Алексей Демидов также отметил, что по результатам проверок Счетной палаты привлечено к дисциплинарной ответственности 61 должностное лицо, освобождено от занимаемой должности – 8. Возбуждено 3 уголовных дела, принято 35 решений о привлечении к административной ответственности.

В ходе обсуждения от депутатов парламентских фракций «Единая Россия» и КПРФ поступило значительное количество вопросов, по которым были даны ответы и необходимые пояснения.

■ 29 марта Коллегия Счетной палаты рассмотрела и утвердила отчет о результатах проверки в Министерстве земельных и имущественных отношений РТ по вопросам полноты и своевременности перечисления в бюджет РТ средств в виде отчислений в 2010-2011 годах части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями и дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставном капитале, а также поступлений в бюджет РТ за 2011 год арендных платежей от использования имущества, находящегося в государственной собственности РТ.

Общая сумма нарушений и недостатков составила 46,3 млн.рублей и связана она главным образом с несвоевременным и неполным перечислением в бюджет части прибыли ГУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В ходе проверки обеспечено поступление в бюджет РТ более 1 млн. рублей, в том числе задолженности: по дивидендам акционерными обществами с долей РТ в уставном капитале, по арендной плате и по оплате приобретенного права на заключение договора аренды.

Члены коллегии также утвердили План мероприятий Счетной палаты по

реализации решения XIX конференции Ассоциации контрольно-счетных органов России.

■ 2 апреля Указом Президента Российской Федерации №372 за достигнутые трудовые успехи и многолетнюю добросовестную работу орденом "За заслуги перед Отечеством IV степени» награжден Председатель Счетной палаты Республики Татарстан Алексей Иванович Демидов.

Высокую награду на заседании Коллегии Счетной палаты России

вручил Председатель Счетной палаты РФ Сергей Степашин.

Кроме того, Распоряжением Президента Республики Татарстан №142 от 16.03.2012 за многолетнюю плодотворную работу и значительный вклад в создание и развитие единой системы государственного финансового контроля в Республике Татарстан Председателю Счетной палаты А.И.Демидову объявлена Благодарность Президента РТ.

ПРЯМАЯ РЕЧЬ

Выступление Председателя Счетной палаты Алексея Демидова на заседании Государственного Совета Республики Татарстан с Отчетом о работе Счетной палаты в 2011 году

Отчет о работе Счетной палаты в 2011 году представлен в Государственный Совет на основании Закона «О Счетной палате Республики Татарстан».

В Отчете, а также в видеоматериале представлены показатели контрольной и экспертно-аналитической деятельности, направления и результаты проведенных проверок. Кроме того, Счетная палата регулярно направляет депутатам информацию о текущей работе. Полные отчеты по каждой проверке публикуются в бюллетенях и размещаются на нашем официальном сайте.

Представляя результаты работы за 2011 год, остановлюсь на исполнении Счетной палатой установленных задач и функций.

В соответствии с требованиями законодательства контроль осуществлялся на всех этапах бюджетного процесса, проводились проверки эффективности управления и распоряжения финансовыми ресурсами и объектами собственности Республики Татарстан, а также экспертиза всех направленных Государственным Советом республики проектов законов.

Президенту республики и в Государственный Совет направлялись:

- заключения об уровне текущего исполнения законодательно утвержденных показателей бюджета;

- результаты аудитов эффективности и тематических проверок с соответствующими предложениями и рекомендациями.

Оперативное информирование высших органов власти по итогам контрольных мероприятий способствует принятию решений по устранению причин и последствий неэффективной управленческой деятельности.

В 2011 году проведено 50 контрольно-ревизионных мероприятий, проверками охвачен 481 объект, объем проверенных средств составил 109 млрд. 428,8 млн. рублей.

По итогам проверок, устранено нарушений и принято мер на сумму 1 миллиард 922 миллиона 464 тысячи рублей.

Значительную долю в объеме устраненных нарушений занимает восстановление в бухгалтерском и бюджетном учете финансовых обязательств, имущества и вовлечение его в оборот. Результатом устранения выявляемых нарушений также являются дополнительные поступления взысканной просроченной задолженности по арендным платежам. Кроме того, по результатам проверок Счетной палаты устраняются недостатки при проведении ремонтных и строительных работ, при выявлении фактов завышения объемов выполненных работ корректируется их стоимость.

Проводимая профилактическая работа, применение мер воздействия к нарушителям, а также контроль на этапе санкционирования расходов оказывают положительное влияние на сокращение нецелевого расходования бюджетных средств. В отчетном году установлено фактов нецелевого использования на сумму 22 853,4 тыс. рублей. Это менее 1% (0,75%) от общего объема выявленных Счетной палатой нарушений.

Особую значимость для обеспечения полноты и своевременности принятия мер по устранению выявляемых нарушений, привлечению к ответственности виновных лиц имеет взаимодействие с прокуратурой и иными правоохранительными и контрольными органами. Кроме того, в соответствии с заключенным Соглашением о взаимодействии именно органы прокуратуры принимают решение о необходимости направления материалов проверок в органы следствия при наличии признаков уголовно-наказуемых деяний.

Развитие и совершенствование взаимодействия с прокуратурой республики и иными правоохранительными органами при проведении проверок, а также при принятии мер по фактам нарушений, выявляемых органами финансового контроля, – определено одним из приоритетных направлений координации совместной деятельности.

По результатам проверок Счетной палаты в 2011 году привлечено к дисциплинарной ответственности 61 должностное лицо, освобождено от занимаемой должности – 8. Возбуждено 3 уголовных дела, принято 35 решений о привлечении к административной ответственности.

На заседаниях Коллегии Счетной палаты при рассмотрении результатов проверок участвуют депутаты Государственного Совета, представители прокуратуры, Общественной палаты республики, начальник Управления Президента Республики Татарстан по реализации антикоррупционной политики.

Такое взаимодействие создает основу для анализа выявляемых нарушений, в том числе, на предмет наличия коррупционных признаков.

В целях обеспечения комплексного подхода на этом направлении в рамках Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан проводится работа по систематизации коррупциогенных факторов и рисков при использовании бюджетных средств и управлении объектами собственности. Определены сферы, наиболее подверженные коррупционным проявлениям. При проведении проверок им уделяется особое внимание.

При определении объектов и тематики контрольных мероприятий рассматриваются вопросы по актуальным направлениям социально-экономического развития республики, анализируются системные нарушения, оцениваются перспективы практической значимости и востребованности результатов проверок.

Как уже было отмечено, в отчетном году проведены 2 контрольных мероприятия по поручениям Государственного Совета, итоги которых рассмотрены на заседаниях Комитета по бюджету, налогам и финансам и Комитета по социальной политике.

В соответствии с Законом Счетной палатой проводятся аудиты эффективности, по итогам которых даётся оценка результатов государственного управления при расходовании бюджетных средств, вносятся соответствующие предложения и рекомендации.

Совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведен аудит эффективности оказания населению высокотехнологичной медицинской помощи, о результатах которого мы проинформировали Государственный Совет и Правительство республики.

Убедительные результаты и получены в рамках проверок расходования бюджетных средств на оплату энергетических ресурсов и реализацию программ энергосбережения. В отчетном году завершен уже второй аудит в сфере

энергосбережения. Наши выводы по резервам оптимизации бюджетных расходов востребованы. Значимость данного направления в деятельности Счетной палаты отметил Президент республики. В текущем году эта работа будет продолжена в учреждениях сферы культуры.

Проблемы эффективного управления энергетическими ресурсами, выявления резервов сокращения расходов бюджета актуальны не только для организаций и учреждений республиканского подчинения. Эти вопросы рассматриваются и при проведении комплексных проверок в муниципальных образованиях.

Результаты аудита эффективности расходования государственных средств, направленных на поддержку предпринимательства и развитие инновационной деятельности вызвали широкий резонанс. Счетной палатой было подготовлено более 50 рекомендаций. По его итогам принят ряд решений организационного характера, реализуются меры, стимулирующие инвестиционную активность и развитие инновационной деятельности.

Счетная палата республики участвует в совместных контрольных мероприятиях по проектам, реализуемым на условиях софинансирования из федерального бюджета. В текущем году проверки реализации программы капитального ремонта многоквартирных жилых домов и подготовки к проведению в Казани Всемирной летней Универсиады будут продолжены.

В отчетном году Закон «О Счетной палате Республики Татарстан» приведен в соответствие с Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Закон 2004 года изложен в новой редакции, при этом были сохранены его новаторские положения, что обеспечило преемственность законодательного регулирования нашей деятельности.

А единогласное голосование по данному законопроекту подтверждает заинтересованность Государственного Совета в развитии внешнего финансового контроля в республике, в повышении его эффективности.

В этой связи разрешите выразить благодарность Комитету по бюджету, налогам и финансам и всему депутатскому корпусу Республики Татарстан.

Отмечу, что в Федеральном законе нашел отражение целый ряд положений, в частности по отдельным контрольным полномочиям, по организации внешних связей и сотрудничества контрольно-счетных органов. За время работы Счетной палаты республики, практически все направления, ставшие новациями законодательного регулирования только в 2011 году, уже были реализованы.

В соответствии с требованиями Закона Счетная палата обеспечивает доступ к информации о своей деятельности и результатам контрольных мероприятий, реализуя принцип гласности.

Информация о выявленных нарушениях, внесенных представлениях и принятых по ним мерах в разрезе каждой проверки размещается на нашем официальном сайте. Необходимо отметить, что динамика посещения сайта (в 2010 году зарегистрировано 12 000 посещений, в отчетном году – более 17 000), количество телесюжетов и публикаций о деятельности Счетной палаты республики постоянно увеличивается (в 2009 году – 223, в 2010 году – 257, в 2011-м – 278).

Особое внимание Счетной палатой уделяется профилактической работе по предупреждению нарушений. Регулярно обновляемое Заключение по характерным нарушениям и недостаткам, выявляемым в финансово-бюджетной сфере, направлено во все министерства, ведомства и муниципальные образования.

Счетная палата республики и в будущем, реализуя установленные Законом задачи и предоставленные полномочия, будет ориентироваться на выявление резервов оптимизации расходов бюджета, повышения эффективности управления бюджетными средствами и государственным имуществом, в том числе посредством профилактических мер.

ОТЧЕТ о работе Счетной палаты Республики Татарстан в 2011 году

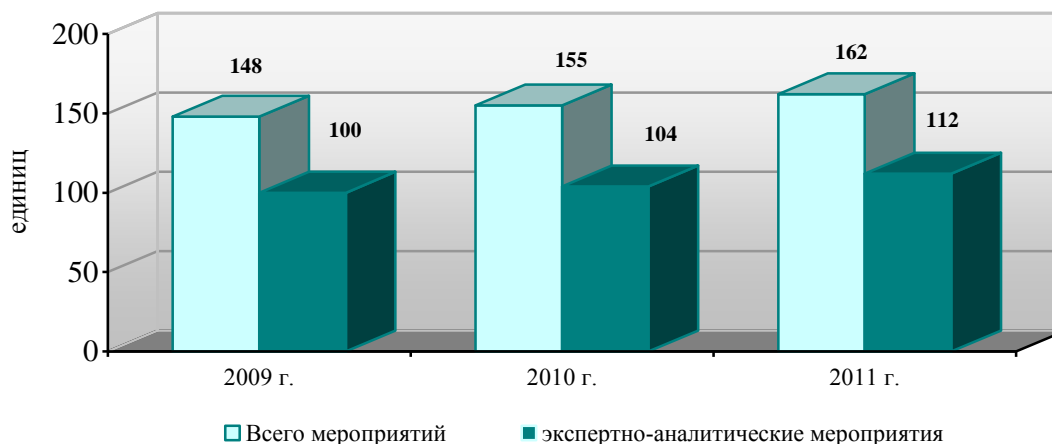
Отчет о работе Счетной палаты Республики Татарстан (далее – Счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 33 Закона «О Счетной палате Республики Татарстан».

В Отчете представлены результаты деятельности Счетной палаты в 2011 году по выполнению установленных законодательством задач и полномочий.

Основные показатели деятельности

В 2011 году Счетной палатой проведено 162 контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятия по проверке формирования и исполнения бюджета республики, бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования, в сфере управления и распоряжения государственной собственностью.

**Динамика контрольных мероприятий, проведенных
Счетной палатой Республики Татарстан**



В Государственный Совет Республики Татарстан представлены 28 заключений, в том числе 20 - на проекты законов Республики Татарстан, 8 – о ходе исполнения бюджета Республики Татарстан и бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан.

В Кабинет Министров Республики Татарстан представлено 8 заключений на проекты долгосрочных целевых программ.

Предложения и замечания, изложенные в заключениях Счетной палаты, в основном учтены при доработке и утверждении нормативных правовых актов.

Основные показатели работы Счетной палаты приведены в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. |
|--|---------|---------|---------|
| I. Экспертно-аналитическая деятельность | | | |
| Общее количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий | 100 | 104 | 112 |
| Подготовлено экспертных заключений | 26 | 33 | 47 |
| Подготовлено методических документов | 3 | 3 | 2 |

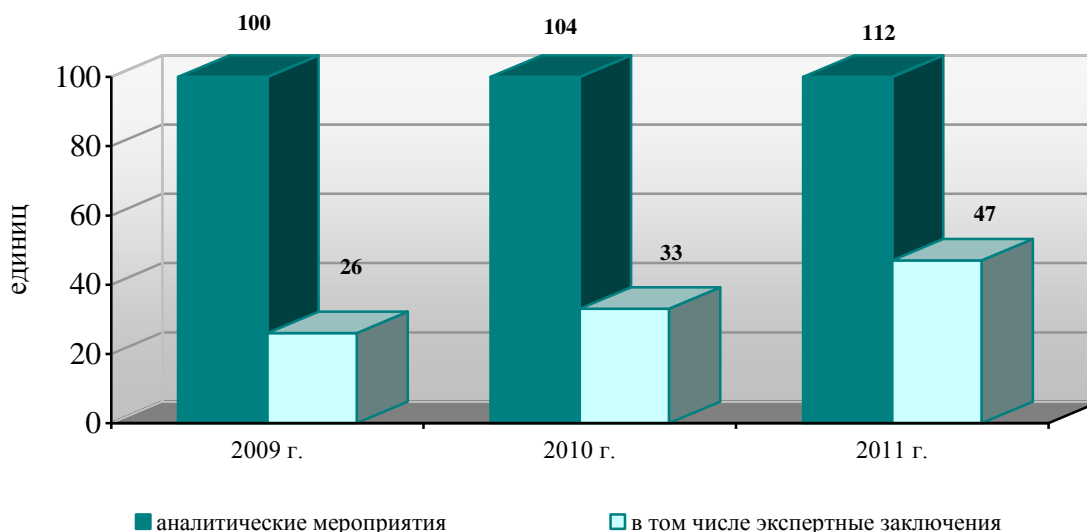
| Наименование показателя | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. |
|--|-------------|-------------|-------------|
| II. Контрольно-ревизионная деятельность | | | |
| Количество проведенных контрольно-ревизионных мероприятий | 48 | 51 | 50 |
| Количество объектов, охваченных при проведении контрольно-ревизионных мероприятий (ед.) | 464 | 470 | 481 |
| Выявленный объем нарушений (тыс. руб.) | 2 201 772,8 | 2 984 585,9 | 3 035 829,8 |
| III. Реализация результатов контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий | | | |
| Направлено представлений для принятия мер | 40 | 54 | 59 |
| Восстановлено средств в бюджет и принято мер (тыс. руб.) | 1 454 450,0 | 1 750 696,8 | 1 922 464,6 |
| Количество материалов по итогам контрольных мероприятий, направленных в органы прокуратуры и правоохранительные органы (ед.) | 51 | 57 | 55 |
| Количество решений о привлечении к административной ответственности, принятых судебными и иными уполномоченными органами по материалам проверок Счетной палаты | 66 | 71 | 35 |
| Количество уголовных дел, возбужденных по материалам Счетной палаты Республики Татарстан | 3 | 1 | 3 |

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 27 постановлений Коллегии, рассмотрено 64 вопроса.

Экспертно-аналитическая деятельность

В 2011 году в целях обеспечения предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета Республики Татарстан и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (далее – Фонд ОМС) проведено 112 экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых отражены в заключениях Счетной палаты и использованы при планировании контрольно-ревизионных мероприятий. Динамика экспертно-аналитических мероприятий, проведенных за 2007-2011 годы, представлена на диаграмме.

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



В рамках **предварительного контроля** в отчетном году проведена экспертиза 18 проектов законов Республики Татарстан, в том числе о бюджете Республики Татарстан и бюджете Фонда ОМС и внесении изменений в соответствующие законы.

Заключения Счетной палаты по результатам экспертиз представлены в Государственный Совет Республики Татарстан.

В заключении на проект закона «**О бюджете Республики Татарстан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов**» отмечено, что принятые при формировании проекта бюджета основные макроэкономические показатели определены с учетом складывающихся тенденций развития экономики республики и установленных на федеральном уровне сценарных условий умеренно оптимистичного варианта развития.

Счетной палатой предложено уточнить объемы по отдельным видам безвозмездных поступлений в бюджет республики с учетом показателей проекта федерального бюджета на очередной год, а также предусмотреть в доходах бюджета республики 2012 года поступления средств от уплаты процентов по кредитам, предоставленным в предыдущие годы.

Проектом бюджета республики на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение всех публичных нормативных обязательств, подлежащих финансированию из бюджета республики, с учетом индексации размеров социальных выплат, что обеспечивает сохранение комплекса мер социальной поддержки граждан.

В заключении на проект закона «**О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов**» отмечено наличие резервов увеличения доходной части бюджета Фонда ОМС, а также рисков разбалансированности бюджета Фонда в случае распределения на федеральном уровне межбюджетных трансфертов на 2013 и 2014 годы в объемах, ниже предусмотренных законопроектом.

Внесение изменений в законы **о бюджете Республики Татарстан и бюджете Фонда ОМС на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов** в основном было обусловлено уточнением прогнозных показателей поступления по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, объемов безвозмездных поступлений из федерального бюджета, бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, бюджета Федерального фонда ОМС и Фонда 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.

По результатам экспертизы проекта закона Республики Татарстан **«Об утверждении Программы социально-экономического развития Республики Татарстан на 2011-2015 годы** установлено, что исходя из поставленных задач, целевые индикаторы реализации Программы требуют уточнения, по отдельным индикаторам отсутствуют количественные характеристики. Счетной палатой отмечена неопределенность контрольных этапов и промежуточных показателей реализации Программы, а также необходимость пересмотра с учетом целевых индикаторов, заложенных в проекте Программы, показателей ранее принятых долгосрочных целевых программ.

Проведена экспертиза проектов 8 долгосрочных целевых республиканских программ, направленных в Счетную палату в соответствии с Порядком разработки и реализации долгосрочных целевых программ, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан. Заключения по результатам экспертизы направлены в Кабинет Министров Республики Татарстан. Замечания и предложения Счетной палаты были учтены при доработке программ:

- по **Программе развития жилищного строительства на 2011-2015 годы** уточнены базовые показатели 2010 года, принятые при разработке Программы, пересмотрены индексы-дефляторы, используемые в расчетах, и отдельные количественные показатели.

Кроме того, по предложению Счетной палаты для решения проблемы кадрового обеспечения строительной отрасли, Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан разработана соответствующая подпрограмма.

- по **Республиканской антикоррупционной программе на 2012-2014 годы** по замечаниям Счетной палаты уточнены объемы финансирования Программы, объемы финансирования распределены по этапам реализации программы, уточнены индикаторы оценки конечных результатов;

- по **Программе Развития транспортного комплекса Республики Татарстан на 2011-2015 годы** уточнены показатели Программы;

- по **Программе «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на 2011-2013 годы»** определены объемы и источники финансирования, уточнен механизм реализации.

Оперативный контроль исполнения бюджета Республики Татарстан и

бюджета Фонда ОМС включал проверки своевременного исполнения доходных и расходных статей бюджета республики по объемам и структуре, в том числе законности производимых расходов, исполнения публичных нормативных обязательств, соблюдения установленных ограничений при привлечении средств из источников финансирования дефицита бюджета, состояния государственного долга, объемов дебиторской и кредиторской задолженности бюджетополучателей, объемов задолженности по кредитам, выданным из бюджета Республики Татарстан, республиканских целевых программ.

Результаты оперативного контроля исполнения бюджета Республики Татарстан, бюджета Фонда ОМС представлены в ежеквартальных заключениях Счетной палаты, которые направлены Президенту Республики Татарстан, в Государственный Совет Республики Татарстан, Кабинет Министров Республики Татарстан.

В заключениях Счетной палаты отражен фактический уровень исполнения бюджета Республики Татарстан, бюджета Фонда ОМС в сравнении с законодательно утвержденными показателями, отмечены выявленные нарушения и недостатки в работе отдельных участников бюджетного процесса и предложены рекомендации по их устранению.

В рамках **последующего контроля** в соответствии с бюджетным законодательством проведена внешняя проверка **Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2010 год**. Проведены проверки годовой бюджетной отчетности 32 главных распорядителей средств бюджета. Счетной палатой отмечен ряд недостатков (которые не повлияли на достоверность показателей отчетности). В министерства и ведомства, допустившие нарушения бюджетного законодательства, направлены представления Счетной палаты.

В заключении на Отчет об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2010 год представлены результаты анализа фактических доходов и расходов бюджета, а также уровень исполнения законодательно утвержденных показателей.

По итогам внешней проверки отмечено, что отклонения данных Отчета об исполнении бюджета за 2010 год от законодательно утвержденных показателей имеют объективный характер и обусловлены следующими причинами:

- поступление средств федерального бюджета в конце декабря отчетного года;
- экономия средств бюджетополучателями, сложившаяся по итогам проведения конкурсных торгов;
- процедуры по приемке работ для государственных нужд до конца отчетного года не завершены.

Расходы на социальную поддержку в форме выплат отдельным категориям граждан исполнены не в полном объеме, что в основном связано с заявительным характером их предоставления.

Также в заключении отмечено, что при исполнении бюджета в 2010 году имели место нарушения норм бюджетного законодательства, положений закона о бюджете, установлено нецелевое и неэффективное использование средств бюджета.

По итогам экспертизы проекта закона Республики Татарстан **«Об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2010 год»** определено, что показатели исполнения бюджета республики, отраженные в Законопроекте, идентичны соответствующим показателям Отчета об исполнении бюджета за 2010 год.

В рамках внешней проверки **Отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2010 год** установлены нарушения при отражении доходов, поступивших в бюджет Фонда ОМС. Замечания Счетной палаты учтены в форме поправок ко второму чтению.

В соответствии со статьей 44 Бюджетного кодекса Республики Татарстан в 2011 году проведена внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов 12 высокодотационных муниципальных районов за 2010 год, результаты проверки и оценка исполнения решений о бюджете муниципальных районов представлены в заключениях Счетной палаты.

К типичным нарушениям, выявленным по данному направлению работы, относятся: осуществление расходов (переплат) в счет платежей следующего финансового года, несоблюдение ограничений, установленных решениями о бюджете в части объема муниципального долга, принятие обязательств бюджетополучателями сверх установленных годовых лимитов.

В целях недопущения при осуществлении бюджетного процесса в муниципальных районах в последующих периодах аналогичных нарушений заключения Счетной палаты о результатах внешней проверки отчетов об исполнении бюджета муниципального образования направлены главам проверенных муниципальных районов.

Контрольно-ревизионная деятельность

В 2011 году Счетной палатой проведено **50** контрольно-ревизионных мероприятий, проверен **481** объект. Объем проверенных средств составил **109 428 777** тыс. рублей.

Контрольные мероприятия по отдельным вопросам исполнения бюджета Республики Татарстан, внешней проверке бюджетной отчетности за 2010 год проведены в 9 министерствах, в учреждениях и организациях, подведомственных Министерству здравоохранения Республики Татарстан, в 10 муниципальных образованиях.

По поручению Президента республики проведено 5 контрольных мероприятий, по поручению Государственного Совета – 2.

В отчетном периоде подведены итоги аудита эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством образования и науки Республики Татарстан и его подведомственными учреждениями.

В ходе аудита установлено нарушений на общую сумму 182,8 млн. рублей, в том числе 141,2 млн. рублей использованы неэффективно.

В результате допущенных непроизводительных расходов энергоресурсов и несоблюдения нормативов энергопотребления Министерством и его подведомственными учреждениями за 4 года излишне затрачены бюджетные средства на сумму 113,4 млн. рублей или 37,3 % от общего их объема, израсходованного на оплату коммунальных услуг.

Аудит эффективности показал, что не все подведомственные учреждения министерства обеспечили выполнение требований Федерального закона № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении

изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» о снижении объемов потребленных энергоресурсов не менее чем на три процента. Так, не обеспечено снижение объемов потребленных энергоресурсов: по теплу – в 60 % подведомственных учреждений; по электроэнергии – в 68 %; по воде – в 52 % и по газу – в 71 % учреждений.

Анализ нормативных правовых документов в сфере энергосбережения показал, что в республике созданы необходимые условия для реализации государственной политики энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

Полученные в ходе проведенного аудита результаты подтверждают наличие резервов повышения эффективности деятельности в области энергосбережения.

Подведены итоги аудита эффективности использования государственных средств, выделенных на **поддержку малого и среднего предпринимательства, стимулирование инвестиционной активности и развитие инновационной деятельности.**

В Республике Татарстан сформированы основные элементы системы государственной поддержки предпринимательства и развития инновационной деятельности. Приняты необходимые нормативные правовые документы. Действуют 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.

Вместе с тем, итоги аудита эффективности показали наличие резервов повышения результативности использования бюджетных средств, направляемых на поддержку субъектов малого предпринимательства.

Комитетом по развитию малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан 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 предоставлялись несвоевременно.

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.

В технопарке «Идея» выявлено неиспользуемое 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 в полной мере не функционировал Бизнес-инкубатор в г. Чистополь. В ходе аудита принято постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 28.04.2010 № 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 Республики Татарстан.

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.

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 Республики Татарстан от 30 декабря 2010 года № 1151.

В целях совершенствования работы по привлечению инвестиций в экономику Республики Татарстан, обеспечения комплексного сопровождения реализации инвестиционных проектов Указом Президента Республики Татарстан от 01.06.2011 № УП-298 Комитет по развитию малого и среднего предпринимательства Республики Татарстан преобразован в Агентство инвестиционного развития Республики Татарстан.

В соответствии с поручением Государственного Совета Республики Татарстан проведены проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных **на реализацию мероприятий программ отдыха, оздоровления, занятости детей и молодежи республики и на оказание государственной социальной помощи по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения.**

Ежегодно мероприятия по **организации отдыха и оздоровления детей и молодежи** реализуются в рамках соответствующих Программ, утверждаемых Кабинетом Министров республики.

Результаты проверки свидетельствуют о положительной динамике охвата детей и молодежи всеми организованными формами отдыха за проверяемый период, в 2010 году количество отдохнувших детей увеличилось на 29462 человека или на 16,0% по сравнению с 2009 годом.

В ходе проверки выявлено, что в отдельных случаях закупка продуктов питания производилась по завышенным (по сравнению с рыночными) ценам, в детские оздоровительные лагеря поставлялись продукты заниженной по сравнению с условиями контрактов сортности.

Так, общая стоимость поставленных ООО «Толедо» продуктов питания, качественные характеристики которых не соответствуют требованиям муниципальных контрактов, составила 2 906,8 тыс. рублей. Стоимость хлебобулочных изделий, поставленных в рамках муниципального контракта, превышала цены в розничной сети г. Казани на 25%.

Отмечаются сложности при кадровом комплектовании лагерей: врачами-педиатрами, поварами, кухонными подсобными работниками, учитывая временный характер работы и низкую заработную плату. Например, укомплектованность врачами-терапевтами оздоровительных лагерей республики составила: в 2009 году - 33% от потребности; в 2010 году – 28%, в 2011 году – 25%. В остальных лагерях медицинское обслуживание детей осуществлялось средним медицинским персоналом.

Прокуратурой г. Казани по результатам проведенной проверки в адрес председателя Комитета по делам детей и молодежи Исполкома муниципального образования г. Казани внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства.

Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан заместитель директора МУ «Городской центр по организации оздоровления, отдыха, занятости детей и молодежи «Ял» Исполнительного комитета г. Казани привлечен к административной ответственности - наложен штраф 20 тыс. рублей.

Объем финансирования на оказание государственной социальной помощи по обеспечению отдельных категорий граждан лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения в 2009-2010 годах и первом полугодии 2011 года составил 988 млн. 153 тыс. рублей.

Отмечается ежегодное снижение количества лечебных учреждений, участвующих в льготном лекарственном обеспечении, что не способствует доступности указанных льгот для населения республики.

Проверкой востребованности закупленных лекарственных средств и изделий медицинского назначения установлено, что отдельные медикаменты не используются длительное время. Так, часть медикаментов была не востребована и хранилась на складе, в отдельных случаях более 2-х лет.

По поручению Президента Республики Татарстан Счетной палатой проведена проверка деятельности **ОАО «Ипотечное агентство Республики Татарстан»**.

Из бюджета Республики Татарстан в уставный капитал Ипотечного агентства было внесено 60 000 тыс. рублей. В настоящее время в собственности Республики Татарстан находится контрольный пакет акций (51,28 %). По итогам 2010 года балансовая стоимость пакета акций государства составила 491 016 тыс. рублей.

Начиная с 2007 года, наблюдается тенденция ежегодного снижения чистой прибыли акционерного общества, которая сократилась с 4 169 тыс. рублей в 2007 году до 102 тыс. рублей в 2010 году. По результатам проведенного анализа бухгалтерской отчетности установлено, что финансовое состояние ОАО «Ипотечное агентство Республики Татарстан» характеризуется как неудовлетворительное.

По итогам проверки в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан направлена информация о финансовом состоянии ОАО «Ипотечное агентство Республики Татарстан» для разработки и реализации мероприятий по предотвращению несостоятельности (банкротства) акционерного общества.

В соответствии с **поручением Президента Республики Татарстан** Счетной палатой в 2011 году проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на создание инфраструктуры утилизации биологических отходов.

В ходе контрольного мероприятия установлены финансовые нарушения на сумму 6 633 тыс. рублей.

Средства, выделенные Главному управлению ветеринарии Кабинета Министров Республики Татарстан на капитальный ремонт сибиреязвенных скотомогильников в сумме 2 918,1 тыс. рублей, не используются более 3 лет. Также более 3 лет остаются не востребуемыми бюджетные средства в сумме 3 714,9 тыс. рублей, выделенные на возмещение затрат сельскохозяйственных организаций на строительство биотермических ям.

Обязательства по благоустройству сибиреязвенных скотомогильников не исполняются генеральным подрядчиком ОАО «Татагропромстрой» более двух лет. При этом Управлением ветеринарии штрафные санкции, пени не взыскивались.

Мероприятия по утилизации биологических отходов реализуются в муниципальных образованиях, в основном, без использования приобретенных установок.

По поручению Президента Республики Татарстан проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета республики, выделенных в 2009-2011 годы на развитие транспортного комплекса. Установлено, что Министерством транспорта и дорожного хозяйства Республики Татарстан и ГКУ «Главтатдортранс» допущено безрезультатное расходование бюджетных средств на общую сумму 113 621,8 тыс. рублей. Так, ООО «СканТатАлабуга» с 2003 года не поставило 24 автобуса марки СканТат–5226 на общую сумму 66 541,6 тыс. рублей. Должные меры по взысканию дебиторской задолженности министерством не принимались.

Дебиторская задолженность ГКУ «Главтатдортранс», нереальная к взысканию, составила 47 031,9 тыс. рублей, в том числе: ООО «Нур-1» - 44 116,4 тыс. рублей, ООО «Технополис» - 1 111,1 тыс. рублей, ЗАО «Новые Тольяти» - 1 538,9 тыс. рублей.

По поручению Президента Республики Татарстан проведено контрольно-аналитическое мероприятие по вопросу оптимизации штатной численности органов местного самоуправления г. Казани в период 2006-2011 годов.

По результатам проверки установлено, что принятые на уровне муниципального образования решения не обеспечили выполнение решений Президента и Правительства Республики Татарстан, положений ежегодных законов, содержащих рекомендации муниципальным образованиям по оптимизации численности органов местного самоуправления и недопущению принятия решений по ее увеличению.

В контрольной деятельности Счетной палаты уделялось внимание **коррупциогенным** факторам и рискам при распределении и расходовании бюджетных средств и управлении государственной и муниципальной собственностью.

Одной из сфер с высокими коррупционными рисками является **распоряжение и использование государственной и муниципальной собственностью.**

Из общего количества проведенных в отчетном периоде комплексных проверок и тематических контрольных мероприятий в 20 установлены нарушения, связанные с ненадлежащим использованием государственного и муниципального имущества и земельных участков – недопоступление денежных средств по договорам аренды, безвозмездная передача объектов государственной и муниципальной собственности в

пользование сторонним организациям, занижение рыночной стоимости реализуемого имущества и земельных участков и т.д.

Проверка в Елабужском муниципальном районе выявила, что земельный участок на трассе М7 площадью 1,5 га, отнесенный к землям промышленного назначения, реализован по цене 594 тыс. рублей, или ниже его кадастровой стоимости в 6 раз, а рыночной – в 13 раз.

Проверкой исполнения договоров аренды в Елабужском муниципальном районе выявлена задолженность по арендной плате в сумме 18 891,3 тыс. рублей.

В частности, в 2007 году ООО «Вершина И» предоставлен участок для размещения автомойки и кафе. Размер аренды определен в сумме 5 024,4 тыс. рублей, оплачено – 50 тыс. рублей. Просроченная задолженность только по основному долгу на момент проверки (май 2011 года) составила 4 974,4 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки Прокуратурой Елабужского муниципального района внесено 2 представления в адрес Земельно-имущественной палаты и в адрес Главы муниципального района.

В бюджет Тетюшского муниципального района на момент проведения проверки недопоступило доходов на сумму 10 405,6 тыс. рублей, в том числе от сдачи в аренду и реализации земельных участков – 10 379,2 тыс. рублей.

Палатой имущественных и земельных отношений Пестречинского муниципального района заключались договоры на проведение торгов по реализации муниципального имущества с выплатой в отдельных случаях вознаграждения специализированным организациям до 35% от суммы вырученных средств. Общая сумма данных выплат составила 2 168,4 тыс. рублей.

По результатам проведенной проверки Прокуратурой Пестречинского района в адрес руководителя Исполнительного комитета Пестречинского муниципального района, руководителей Пестречинского и Каряш-Сердинского сельских поселений, директора ООО «Управляющая компания Пестречинского муниципального района» внесены представления, 5 должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности. Кроме того, материалы данной проверки для рассмотрения и принятия решения направлены в Пестречинский межрайонный отдел СУ Следственного комитета РФ по РТ.

Проверкой использования бюджетных средств, проведенной Счетной палатой в Высокогорском муниципальном районе, установлено, что исполком Красносельского сельского поселения без разрешения собственника муниципального имущества (исполкома района) передал в Высокогорское райпо в счет погашения задолженности по работам, связанным с благоустройством н.п. Высокая гора, автотранспортное средство балансовой стоимостью 1 644 тыс. рублей. В то же время, на момент проведения проверки задолженность исполкома поселения перед Высокогорским райпо отсутствовала.

По результатам проведенной проверки Прокуратурой Высокогорского муниципального района в адрес Исполнительного комитета Красносельского сельского поселения внесено представление. По результатам рассмотрения представления одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

По итогам проверки использования средств республиканского бюджета и Фонда обязательного медицинского страхования в госпиталях для ветеранов войн, находящихся в г. Казани и г. Набережные Челны установлено, что ГУЗ «Госпиталь для ветеранов войн» г. Казани не приняты меры по взысканию с арендатора (ООО «Сигма») задолженности по возмещению коммунальных и эксплуатационных расходов по содержанию занимаемых им площадей.

В Министерстве промышленности и торговли Республики Татарстан установлен факт передачи ООО «Лучезарный плюс» на ответственное хранение 950 единиц товарно-материальных ценностей на сумму 1 381,2 тыс. рублей, большинство из которых фактически используются коммерческой структурой в своей деятельности. По результатам проведенной проверки приказом Министерства к дисциплинарной ответственности привлечено 1 должностное лицо.

В ходе проверок выявлены нарушения в **сфере размещения заказов для государственных и муниципальных нужд**, связанные с процедурой проведения торгов, необоснованным изменением условий заключенных контрактов в части соблюдения сроков поставки, цены и ассортимента товаров, превышение лимитов авансирования, заключение контрактов без проведения конкурсных процедур и т.д.

Например, без проведения необходимой процедуры торгов исполнительным комитетом г. Заинска переданы в доверительное управление ООО «Авантех» автобусы стоимостью 6 300 тыс. рублей.

В результате предъявления к участникам размещения заказа требований, не предусмотренных Законом о госзакупках, Единой комиссией Министерства образования и науки Республики Татарстан по размещению заказов по причине «... не все документы (не каждый лист), входящие в состав заявки на участие в аукционе и приложения к ней, заверены подписью уполномоченного лица участника размещения заказа, скреплены печатью участника размещения заказа» к участию в открытых аукционах не допущены участники размещения заказа по 6 лотам на проведение капитального ремонта на общую сумму 22 045 тыс. рублей.

Счетной палатой проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Министерству экологии и природных ресурсов Республики Татарстан в 2009-2010 годы и I полугодии 2011 года.

Установлено, что с 2009 года министерство ежегодно заключало с ООО «Инжиниринг» контракты на содержание постов контроля качества атмосферного воздуха. По состоянию на 01.01.2011 оплачено 12 127,5 тыс. рублей.

Техническим заданием к контрактам установлено проведение тестирования и калибровки приборов, техническое обслуживание измерительных средств автоматизированных и передвижных постов контроля качества атмосферного воздуха. При этом в структуре министерства имеется Централизованная специализированная инспекция аналитического контроля, выполняющая те же функции.

Для выполнения работ и поставки расходных материалов ООО «Инжиниринг» привлекало организации с признаками «фирм-однодневок». По указанным в договорах адресам ООО «Массив К», ООО «МегаТранс», ООО «Элкотест», ООО «Комплект групп» отсутствовали.

По итогам неоднократных обсуждений на заседаниях Межведомственного координационного Совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан нарушений в сфере размещения заказов для государственных и

муниципальных нужд члены Совета пришли к выводу о необходимости персональной оценки действий ответственных должностных лиц – надлежащим объектом оценки на предмет выявления коррупционных проявлений в этой ситуации представляются действия государственных заказчиков, должностных лиц уполномоченных на приемку товаров, работ, услуг.

Одним из направлений деятельности Счетной палаты является контроль за использованием бюджетных средств, выделяемых на **капитальный ремонт объектов социально-культурной сферы, многоквартирных жилых домов.**

Проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных на реализацию республиканских программ капитального ремонта многоквартирных домов 2009-2011 годов, проведены в 10 муниципальных образованиях: Алексеевском, Бавлинском, Высокогорском, Елабужском, Зеленодольском, Пестречинском, Тетюшском, Тукаевском, Ютазинском муниципальных районах и городе Казани. В ходе проверок установлено нарушений на сумму 16 657 тыс. рублей.

Некачественное выполнение штукатурных и покрасочных работ выявлено в Кировском районе г. Казани по 12 домам, Московском районе – по 12 домам, Приволжском районе – по 20 домам, Зеленодольском муниципальном районе – по 12 домам.

С недостатками выполнен капитальный ремонт в г. Бавлы. В жилом доме по ул. Нефтепровод, 5 некачественно проведены штукатурные работы цоколя и балконов здания, в жилом доме № 9 ул. Площадь Октября - обустройство кровли, в результате чего произошла протечка воды с крыши в квартиры жилого здания.

С дефектами выполнены работы по ремонту мягкой кровли и фасадов 9 многоквартирных домов в поселках Бетьки, Шильнебаш, Мелекес и Нижние Суыксу Тукаевского муниципального района.

В ходе проверок выявлены факты завышения объемов выполненных работ по капитальному ремонту: в Кировском районе г. Казани на 1 000 тыс. рублей, в Елабужском муниципальном районе – на 443,6 тыс. рублей, Пестречинском – на 211,4 тыс. рублей. Так, в Кировском районе г. Казани необоснованно списаны строительные материалы при ремонте балконных плит, вместо 48 окон фактически установлено 24.

В отдельных случаях к выполнению работ привлекались организации, не имевшие собственной материально-технической базы. На момент проведения контрольного мероприятия в Московском районе г.Казани две подрядные организации (ООО «Мирекс» и ООО «Ремжилстрой К») по месту регистрации отсутствовали, заказчик какой-либо информацией об их местонахождении не располагал. Объем освоенных ими денежных средств при проведении капитального ремонта в многоквартирных домах составил 76 млн. рублей.

В ходе проверок Счетной палатой осуществляется **контроль за использованием и возвратом бюджетных кредитов, принятием мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности.**

При проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности открытых акционерных обществ с долей Республики Татарстан в уставном капитале выявлена просроченная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков перед ОАО «Таткоммунпромкомплект» в сумме 247 600 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия восстановлено в республиканский лизинговый фонд 202 000 тыс. рублей.

При проведении аудита эффективности расходования бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов Министерством образования и науки Республики Татарстан и его подведомственными учреждениями установлено, что средства в общем объеме 1 483,5 тыс. рублей, выделенные на ремонт Мамадышской специальной (коррекционной) общеобразовательной школы-интернат и Казанской специальной (коррекционной) школы-интернат № 6 (им. Е.Г. Ласточкиной), более 2,5 лет находились в распоряжении подрядной фирмы.

В Елабужском муниципальном районе в 2009 году решением районного Совета в связи с банкротством и невозможностью взыскания задолженности с ГУ «Елабужское предприятие тепловых сетей» списан долг по ранее выданному бюджетному кредиту в сумме 22 700 тыс. рублей.

В Тукаевском муниципальном районе установлено, что общий размер списанных кредитов, полученных сельхозпредприятиями района, согласно решениям Совета района, составил 43 171 тыс. рублей, что привело к потерям средств местного бюджета.

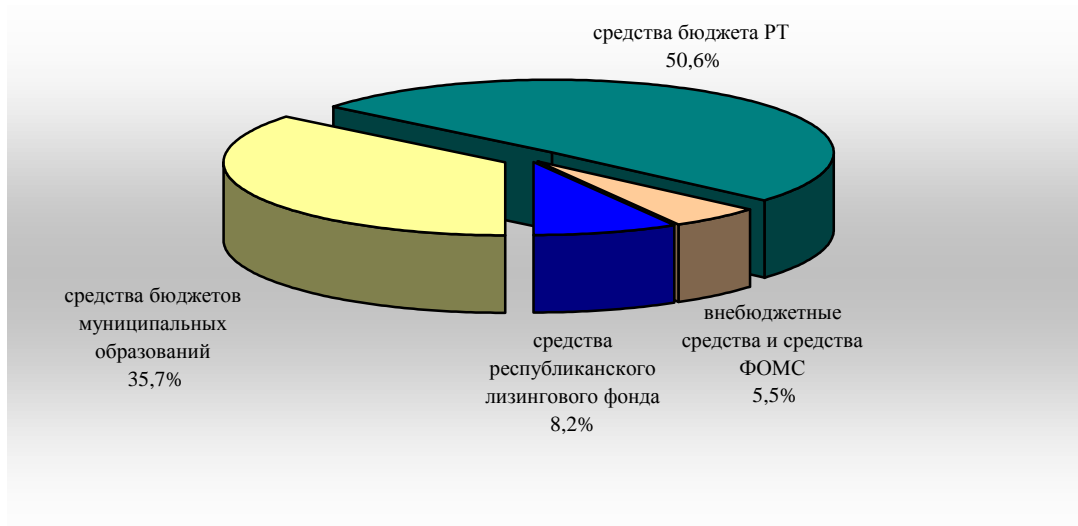
Проверкой формирования и расходования средств внебюджетных счетов исполнительных комитетов муниципальных образований республики, резервных и иных фондов, в которых консолидировались денежные средства для решения вопросов местного значения в 2009 и 2010 годы, установлено, что заемщики МУ «Фонд поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей» Елабужского муниципального района на момент проведения проверки имели займы по 27 договорам с истекшим сроком погашения на общую сумму 20 900 тыс. рублей.

По результатам проверки прокуратурой Елабужского муниципального района в адрес Главы Елабужского муниципального района и руководителя Земельно-имущественной палаты внесены представления.

В ходе проверки использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных бюджету Пестречинского муниципального района, выявлено, что в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации исполком района из местного бюджета выдал ООО «Сердинка» беспроцентный займ в сумме 500 тыс. рублей. По итогам проверки средства возвращены в бюджет района.

По результатам проведенных контрольных мероприятий **выявлено нарушений** на общую сумму **3 035 829,8** тыс. рублей, в том числе: по средствам бюджета Республики Татарстан – 1 537 577,4 тыс. рублей, бюджетов муниципальных образований – 1 085 396,0 тыс. рублей, бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан – 4 972,0 тыс. рублей, республиканского лизингового фонда – 247 556,8 тыс. рублей, по внебюджетным средствам – 160 327,6 тыс. рублей.

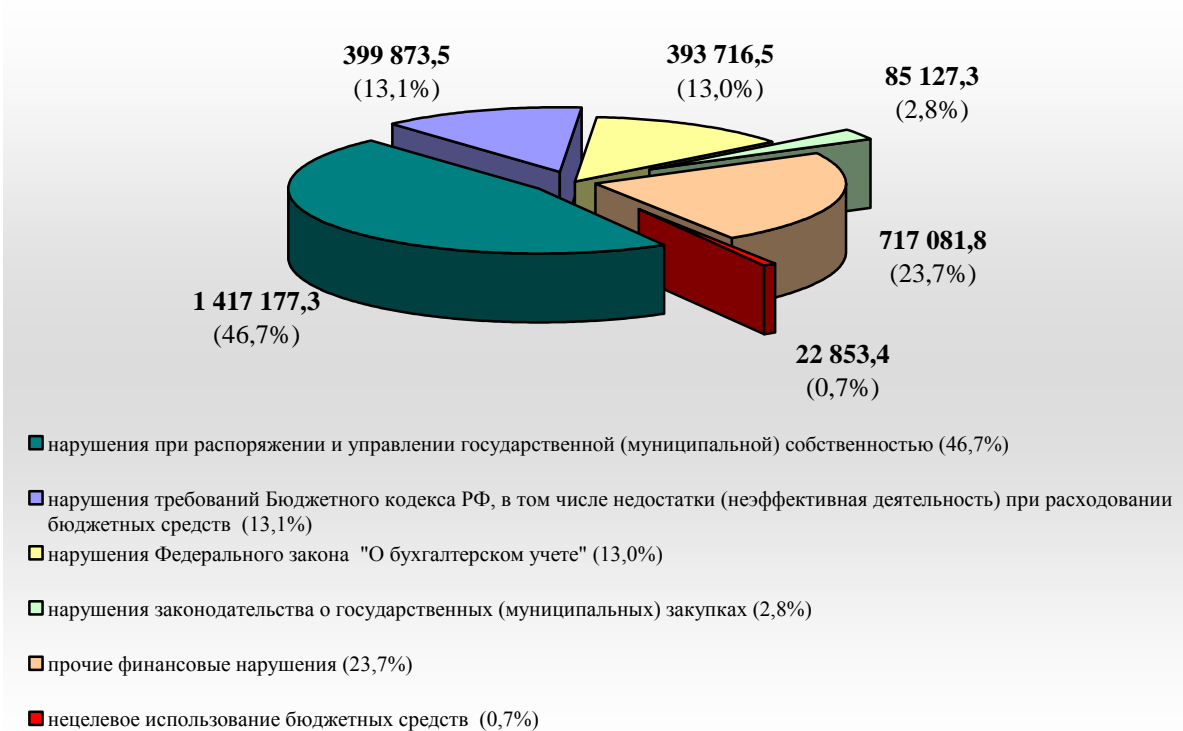
Структура финансовых нарушений, выявленных Счетной палатой Республики Татарстан в разрезе источников финансирования в 2011 году



При проведении комплексных и тематических проверок выявлены следующие нарушения:

- нарушения при распоряжении и управлении государственной (муниципальной) собственностью - 1 417 177,3 тыс. рублей;
- нарушения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных актов бюджетного законодательства - 399 873,5 тыс. рублей, в том числе недостатки (неэффективная деятельность) при расходовании бюджетных средств;
- нарушения Федерального закона «О бухгалтерском учете», иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы учета и отчетности, - 393 716,5 тыс. рублей, в том числе искажение бюджетной отчетности, отсутствие учета хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в регистрах бухгалтерского учета;
- нарушения Федерального закона «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» - 85 127,3 тыс. рублей, в том числе в вопросах, связанных с заключением и исполнением государственных и муниципальных контрактов;
- прочие нарушения (списание основных средств и имущества без разрешения собственника, необоснованное отвлечение средств республиканского лизингового фонда в дебиторскую задолженность, принятие обязательств сверх утвержденных лимитов и др.) – 717 081,8 тыс. рублей;
- нецелевое использование бюджетных средств – 22 853,4 тыс. рублей.

**Структура нарушений,
выявленных Счетной палатой Республики Татарстан в 2011 году (тыс. рублей)**



По итогам проверок главным распорядителям средств бюджета, иным участникам бюджетного процесса в 2011 году направлены 59 представлений для принятия мер по выявленным нарушениям.

По фактам нецелевого использования бюджетных средств составлено и направлено в Министерство финансов Республики Татарстан и мировым судьям 42 протокола об административных правонарушениях.

Информация по материалам 11 контрольных мероприятий в части нарушений, выявленных в сфере размещения государственных и муниципальных заказов, направлена в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

По результатам рассмотрения материалов Министерством финансов Республики Татарстан, мировыми судьями, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан 6 лиц привлечены к административной ответственности.

По материалам, направленным Счетной палатой в Прокуратуру Республики Татарстан, прокурорами городов и районов республики в адрес руководителей органов исполнительной власти, организаций и учреждений внесено 42 представления об устранении нарушений бюджетного законодательства.

К дисциплинарной ответственности по представлениям Счетной палаты Республики Татарстан и органов прокуратуры привлечено 61 должностное лицо, освобождены от занимаемой должности – 8 должностных лиц.

По результатам проведенных проверок возбуждено 3 уголовных дела.

В частности, в Кировском районе г. Казани проверкой выявлены факты завышения на сумму 1 млн. рублей объемов выполненных работ при проведении капитального ремонта многоквартирного дома. Возбуждено уголовное дело по ст. 159 «Мошенничество» Уголовного кодекса Российской Федерации.

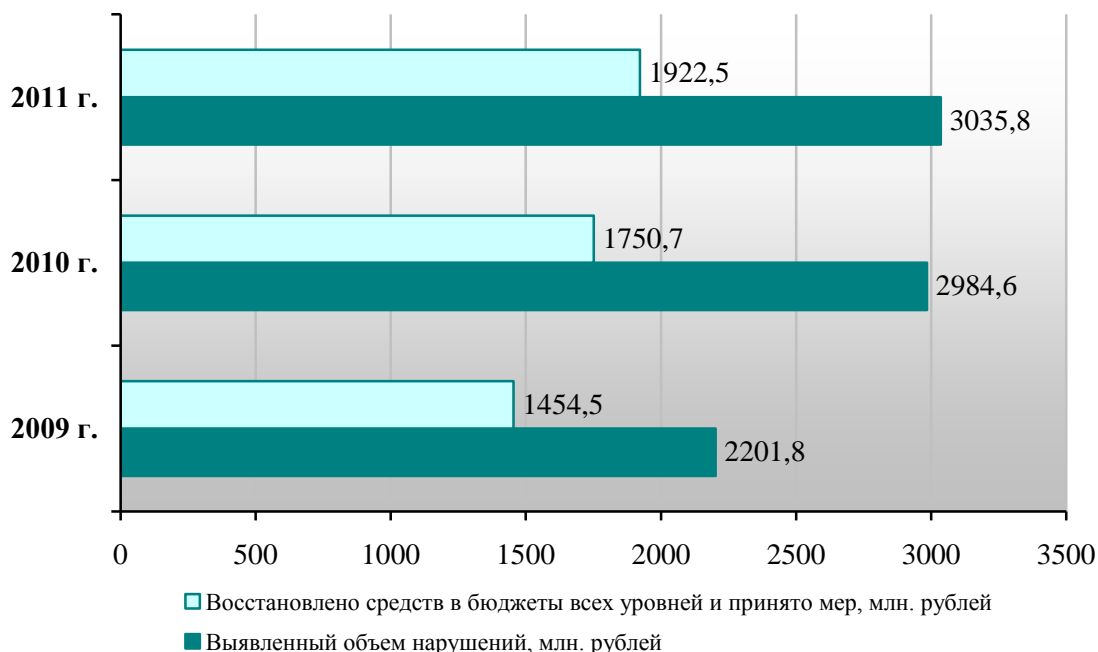
По этой же статье возбуждено уголовное дело в Вахитовском районе. Объемы выполненных работ при ремонте жилого дома не соответствовали фактически произведенным расходам.

Уголовное дело также возбуждено по факту необоснованного расходования бюджетных средств в сумме 1,6 млн. рублей при выполнении строительно-монтажных работ на объекте «Бизнес инкубатор» (г. Чистополь).

По результатам проверок **восстановлено** средств в бюджеты всех уровней и **принято мер** по выявленным нарушениям на общую сумму **1 922 464,6** тыс. рублей, из них:

- восстановлены в консолидированный бюджет Республики Татарстан средства, использованные не по целевому назначению – 8 320,4 тыс. рублей;
- восстановлено в консолидированный бюджет Республики Татарстан и республиканский лизинговый фонд средств по другим видам нарушений – 255 127,6 тыс. рублей;
- принято мер по устранению выявленных недостатков (неэффективной деятельности) при расходовании бюджетных средств, использовании республиканской (муниципальной) собственности и другим финансовым нарушениям – на сумму 1 659 016,6 тыс. рублей.

Динамика выявленных Счетной палатой Республики Татарстан объемов нарушений, средств, восстановленных в бюджеты всех уровней, и принятых мер по итогам проверок в 2009-2011 годах



По итогам всех проведенных контрольных мероприятий материалы направлены в Прокуратуру Республики Татарстан.

Итоговые документы по проведенным в 2011 году контрольно-ревизионным и экспертно-аналитическим мероприятиям опубликованы в информационных бюллетенях Счетной палаты №№ 25-28, 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 2011 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.

Совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведены:

- аудит эффективности оказания населению высокотехнологичной медицинской помощи (информация по итогам аудита направлена в Государственный Совет Республики Татарстан и Кабинет Министров Республики Татарстан);
- проверка использования средств, выделенных на организацию, подготовку и проведение Всемирной летней универсиады в Казани (результаты проверки рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации).

В мае в Казани состоялось выездное расширенное заседание Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов России.

На заседании рассматривались отдельные вопросы реализации Федерального закона от 7.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В целях оказания методической и консультационной помощи контрольно-счетным органам Счетной палатой России и Ассоциацией разработаны и направлены в регионы модельный закон о контрольно-счетном органе субъекта Российской Федерации и модельное положение о контрольно-счетной палате муниципального образования.

В мае в Казани состоялся Чемпионат России по бадминтону среди контрольно-счетных органов Российской Федерации. В соревнованиях приняли участие 11 команд, представлявшие отделения Ассоциации контрольно-счетных органов России (АКСОР) в федеральных округах, а также команды Союза муниципальных контрольно-счетных органов России, Счетной палаты Российской Федерации и Счетной палаты Республики Татарстан. По итогам соревнований чемпионом России среди контрольно-счетных органов стала команда Счетной палаты Республики Татарстан.

Представители Счетной палаты Республики Татарстан приняли участие в XVII и XVIII Конференциях АКСОР, ряде научно-практических конференций и круглых столов, посвященных вопросам совершенствования государственного финансового контроля.

В соответствии с планом работы Государственного научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации рабочей группой Счетной палаты Республики Татарстан разработаны методические рекомендации по аудиту эффективности расходования бюджетных средств, направленных на предоставление государственных и муниципальных услуг, а также методические рекомендации по оценке на региональном уровне эффективности систем внутреннего контроля главных распорядителей бюджетных средств.

Представители Счетной палаты Республики Татарстан принимали участие в российско-британском семинаре по вопросам развития методологии и практики аудита эффективности в сфере здравоохранения, который состоялся в Счетной палате Российской Федерации.

Счетная палата Республики Татарстан, являясь членом Европейской ассоциации региональных органов финансового контроля (ЕВРОРАИ), принимает участие в мероприятиях, проводимых этой организацией.

Председатель Счетной палаты Республики Татарстан в мае 2011 года в составе российской делегации участвовал в работе международного семинара ЕВРОРАИ по вопросам государственного управления. В семинаре приняли участие делегаты от государственных администраций и организаций, осуществляющих внешний финансовый контроль в регионах стран Европы, в том числе из Российской Федерации (Москва, Санкт-Петербург, Ростов-на-Дону). Состоялся обмен опытом, обсуждались перспективы в сфере финансового учета, бюджетного планирования и внешнего контроля государственного сектора экономики в условиях современного кризиса и сопутствующего ему дефицита государственного бюджета.

В октябре представители Счетной палаты приняли участие в очередном международном семинаре ЕВРОРАИ, который впервые был проведен в России (г. Ростов-на-Дону).

Работа семинара была построена по тематическим сессиям, в ходе которых обсуждались различные аспекты аудита муниципальных органов власти: контроль за исполнением бюджета на муниципальном уровне, контроль за использованием муниципальной собственности, дефицит и долговые обязательства бюджетов муниципальных образований.

В рамках сессии «Контроль за использованием муниципальной собственности, критерии эффективности и методы экономики» с докладом о деятельности Счетной палаты Республики Татарстан по организации и проведению контроля за использованием на местном уровне бюджетных средств и муниципальной собственности выступил аудитор Счетной палаты Республики Татарстан.

В 2011 году аудиторы Счетной палаты Республики Татарстан выступили с докладами об опыте Счетной палаты Татарстана по проведению аудита эффективности на курсах повышения квалификации для сотрудников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, организованных Российской Академией государственной службы при Президенте Российской Федерации, филиалами Научно-исследовательского института системного анализа Счетной палаты Российской Федерации в Приволжском и Сибирском федеральных округах, Департаментом государственных служащих при Президенте Республики Татарстан.

В отчетном году продолжено взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований республики.

Представители Счетной палаты и контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Татарстан приняли участие в работе круглого стола по вопросам развития муниципального внешнего финансового контроля, организованного в рамках деятельности отделения АКСОП в Приволжском

федеральном округе, а также в X конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов России.

В 2011 году проведено 3 заседания Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан. На заседаниях рассматривались основные результаты контрольных мероприятий, проведенных в муниципальных образованиях республики; вопросы приведения Положений о муниципальных контрольно-счетных органах в соответствие с требованиями Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; проведения мониторинга коррупциогенных факторов и рисков; внедрения и использования информационных технологий в деятельности муниципальных контрольно-счетных органов.

Руководители муниципальных контрольно-счетных органов в июле 2011 года приняли участие в семинаре-совещании, организованном Комитетом Государственного Совета Республики Татарстан по бюджету, налогам и финансам. В ходе семинара-совещания рассматривались вопросы формирования бюджетов на муниципальном уровне на очередной финансовый год, организации контроля за деятельностью автономных, бюджетных и казенных учреждений. В семинаре приняли участие представители Счетной палаты Республики Татарстан, Министерства финансов Республики Татарстан, Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан, Центра экономических и социальных исследований Республики Татарстан при Кабинете Министров Республики Татарстан.

В рамках работы Совета ежемесячно осуществляется мониторинг деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В отчетном году завершен процесс наделения муниципальных контрольно-счетных органов правами юридического лица – все палаты являются юридическими лицами, обеспечены современной компьютерной техникой.

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 официальном сайте Совета контрольно-счетных органов Республики Татарстан (<http://www.ksort.ru>).

Взаимодействие с органами государственной власти Республики Татарстан и правоохранительными органами

Организация взаимодействия органов государственного финансового контроля на территории республики осуществлялась в рамках Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан в соответствии со Сводным планом контрольных мероприятий, что позволяет исключить дублирование в работе контрольных органов. В целях предупреждения и профилактики нарушений в финансово-бюджетной сфере в министерства, ведомства и муниципальные образования республики ежегодно направляется Заключение по результатам анализа и систематизации нарушений и недостатков, а также Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного (муниципального) финансового контроля.

Указами Президента Республики Татарстан внесены изменения в Положение и в состав Совета.

На заседаниях Совета были определены направления совместной работы контрольных и правоохранительных органов в сфере противодействия коррупции, создания единой информационной базы по фирмам-однодневкам, контроля за стартовыми ценами при размещении государственного и муниципального заказа.

По итогам анализа результатов контрольных мероприятий, проведенных в 2010 году территориальными управлениями Росфиннадзора, Федеральной антимонопольной службы, Департаментом казначейства Министерства финансов, Прокуратурой республики, Министерством внутренних дел по Республике Татарстан, Счетной палатой подготовлено Заключение по характерным нарушениям и недостаткам (более 500 видов), которое направлено для проведения упреждающих и профилактических мероприятий во все министерства, ведомства и муниципальные образования Республики Татарстан.

Межведомственным координационным советом рассмотрена и одобрена Концепция организации контроля за деятельностью автономных, бюджетных и казенных учреждений в условиях проводимой реформы по совершенствованию их правового положения в соответствии с федеральным законом № 83-ФЗ. Кабинетом Министров Республики Татарстан Концепция направлена в органы исполнительной власти в качестве рекомендации для служб внутреннего аудита.

Счетной палатой Республики Татарстан в рамках деятельности Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан проведен мониторинг и анализ основных итогов работы подразделений внутриведомственного финансового контроля органов исполнительной власти республики за 2009-2010 годы.

Совместно с Прокуратурой республики Счетной палатой проведена проверка формирования и расходования средств внебюджетных счетов исполнительных комитетов муниципальных образований.

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.

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.

Информация о деятельности Счетной палаты размещалась на официальном сайте (<http://www.sprrt.ru>), на сайте Ассоциации контрольно-счетных органов России «Счетные палаты России» (<http://www.ach-fci.ru>), а также на сайтах федеральных информационных агентств (РИА-Новости, Интерфакс-Поволжье, Прайм-ТАСС, ИТАР-ТАСС, РЕГНУМ и др.).

В 2011 году зарегистрировано 17 135 посещений сайта Счетной палаты (в 2010 году – 12 790, в 2009 – 10 989).

В 2011 году в средствах массовой информации (интернет-издания, журналы, газеты и на телевидении) деятельность Счетной палаты представлена в 278 материалах и телесюжетах (2010 году – в 257, в 2009 – в 223).

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Республики Татарстан «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»

В соответствии с Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» проведена экспертиза проекта закона Республики Татарстан «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Законопроект) и подготовлено Заключение.

Законопроектом уточняется перечень администрируемых Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (далее – Фонд ОМС) доходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Предлагаемые Законопроектом изменения в доходную часть бюджета Фонда ОМС уточняют прогнозные показатели по отдельным видам безвозмездных поступлений из бюджетов Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) и Республики Татарстан.

Изменениями в расходную часть бюджета Фонда ОМС в основном уточняются бюджетные назначения по расходам, производимым за счет целевых средств Федерального фонда ОМС, бюджета Республики Татарстан.

1. По изменениям, вносимым в доходную часть бюджета Фонда ОМС на 2012 год

Согласно Законопроекту доходная часть бюджета Фонда ОМС уменьшается на 346 974,4 тыс. рублей или на 1,3% и составит 26 993 320 тыс. рублей.

Информация об изменениях, вносимых в доходную часть бюджета Фонда ОМС на 2012 год, представлена в Приложении 1 к Заключению.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» объем поступлений остается без изменений и составляет 168 900 тыс. рублей.

В Законе Республики Татарстан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Закон о бюджете Фонда ОМС на 2012 год) поступление налогов на совокупный доход не предусмотрено.

По данным Управления Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и единого сельскохозяйственного налога по состоянию на 1 марта текущего года составили 196 тыс. рублей.

С учетом вышеизложенного, Счетная палата Республики Татарстан (далее – Счетная палата) полагает целесообразным уточнить соответствующие показатели Законопроекта с учетом фактического исполнения бюджета Фонда ОМС.

Объем доходов бюджета Фонда ОМС по группе «Безвозмездные поступления» уменьшается на 346 974,4 тыс. рублей или на 1,3% и составит 26 824 420 тыс. рублей.

С учетом вносимых изменений удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Фонда ОМС составит 99,4%.

Объем безвозмездных поступлений из бюджета Федерального фонда ОМС увеличивается на 80 001,4 тыс. рублей или на 0,5% и составит 16 858 843,4 тыс. рублей.

Законопроектом закрепляются средства Федерального фонда ОМС:

- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 80 000 тыс. рублей. Указанные выплаты предоставляются из расчета 1 млн. рублей на одного медицинского работника в возрасте до 35 лет, прибывшего в 2011-2012 годах после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт или переехавшего на работу в сельский населенный пункт из другого населенного пункта;
- на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 1,4 тыс. рублей.

В соответствии с Законопроектом объем безвозмездных поступлений из бюджета Республики Татарстан уменьшается в целом на 426 975,8 тыс. рублей или на 4,1% (таблица 1) и составит 9 965 576,6 тыс. рублей.

Таблица 1, тыс. руб.

| Наименование | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2012 год | Законопроект | Изменение (гр. 3 – гр. 2) |
|--------------|---------------------------------------|--------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

| | | | |
|---|-------------|-------------|------------|
| Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 4 415 408,0 | 3 945 186,6 | -470 221,4 |
| Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ | 5 398 196,4 | 5 441 442,0 | 43 245,6 |
| Итого | | | 426 975,8 |

Объем трансфертов Фонду ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС уменьшается на 470 221,4 тыс. рублей или на 10,6% в основном в связи с перераспределением на республиканском уровне средств и их закреплением за Министерством здравоохранения Республики Татарстан.

Увеличение объема прочих безвозмездных поступлений от бюджета республики на 43 245,6 тыс. рублей или на 0,8% в основном обусловлено выделением средств на проведение мероприятий, связанных с повышением заработной платы работников государственных учреждений Республики Татарстан.

Дополнительно: Законом Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Закон о бюджете Республики Татарстан на 2012 год) объем трансфертов из бюджета республики бюджету Фонда ОМС утвержден в размере 10 392 552,4 тыс. рублей. В этой связи после принятия Законопроекта необходимо внести соответствующие изменения в Закон о бюджете Республики Татарстан на 2012 год.

2. По изменениям, вносимым в расходную часть бюджета Фонда ОМС на 2012 год

Согласно Законопроекту расходы бюджета Фонда ОМС в целом увеличиваются на 157 370,3 тыс. рублей или на 0,6% и составят 27 553 106,5 тыс. рублей.

Информация об изменениях, вносимых в расходную часть бюджета Фонда ОМС на 2012 год, представлена в Приложении 2 к Заключению.

Законопроектом закрепляются расходы, осуществляемые за счет средств, поступающих из бюджета Федерального фонда ОМС, на общую сумму 80 001,4 тыс. рублей, в том числе расходы:

- на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 80 000 тыс. рублей;
- на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 1,4 тыс. рублей.

Увеличиваются бюджетные ассигнования:

- на осуществление скорой медицинской помощи – на 13 817,9 тыс. рублей или на 1,2%;

- на оказание высокотехнологичной медицинской помощи – на 5 757,1 тыс. рублей или на 0,3%;
- на осуществление санаторно-оздоровительной помощи – на 2 678,8 тыс. рублей или на 2%.

Другие изменения, вносимые в расходную часть бюджета Фонда ОМС, связаны в основном с перераспределением бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС и преимущественно одноканального финансирования учреждений здравоохранения через систему ОМС.

В целом с учетом вносимых изменений объем расходов бюджета Фонда ОМС на реализацию Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан в 2012 году увеличится на 77 368,9 тыс. рублей или на 0,3% и составит 22 808 161,1 тыс. рублей, из них на реализацию территориальной программы ОМС – 17 294 822,6 тыс. рублей, преимущественно одноканального финансирования учреждений здравоохранения через систему ОМС – 5 358 642 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 24.12.2011 №1063/1 «Об утверждении Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2012 год» (далее – постановление Кабинета Министров республики) объем финансирования программы за счет средств бюджета Фонда ОМС составляет 23 132 211,3 тыс. рублей, из них на реализацию территориальной программы ОМС – 17 293 937,73 тыс. рублей, преимущественно одноканального финансирования учреждений здравоохранения через систему ОМС – 5 683 577,07 тыс. рублей.

Таким образом, предусмотренный Законопроектом объем средств бюджета Фонда ОМС на реализацию Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2012 год (далее – Программа госгарантий на 2012 год) ниже предусмотренного постановлением Кабинета Министров республики объема средств на 324 050,2 тыс. рублей (таблица 2).

Таблица 2, тыс. руб.

| Наименование | Постановление Кабинета Министров РТ | Законопроект | Отклонение (гр. 3 - гр. 2) |
|--|-------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Объем финансирования Программы госгарантий на 2012 год – всего, из него: | 23 132 211,3 | 22 808 161,1 | -324 050,2 |
| <i>в рамках территориальной программы ОМС</i> | <i>17 293 937,73</i> | <i>17 294 822,6</i> | <i>884,87</i> |
| <i>в рамках преимущественно одноканального финансирования учреждений здравоохранения через систему ОМС</i> | <i>5 683 577,07</i> | <i>5 358 642,0</i> | <i>-324 935,07</i> |

В этой связи в случае утверждения расходов бюджета Фонда ОМС в предусмотренном Законопроектом объеме может возникнуть риск невыполнения учреждениями здравоохранения республики установленного Программой госгарантий

на 2012 год планового задания на оказание медицинской помощи в связи с их недофинансированием.

3. По изменениям, вносимым в источники финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС на 2012 год

Согласно Законопроекту размер дефицита бюджета Фонда ОМС на 2012 год увеличивается на 504 344,7 тыс. рублей и составит 559 786,5 тыс. рублей.

В этой связи Законопроектом предлагается новая редакция Приложения 1 к Закону о бюджете Фонда ОМС на 2012 год.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС на текущий год определены остатки средств бюджета Фонда.

Изменения, вносимые в бюджет Фонда ОМС на 2012 год, в целом обоснованны. При этом по результатам экспертизы Счетная палата отмечает наличие оснований для уточнения отдельных показателей Законопроекта.

Председатель

А.И. Демидов

Изменения, вносимые в доходную часть бюджета Фонда ОМС на 2012 год

| Наименование показателя | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2012 год, тыс. руб. | Законопроект, тыс. руб. | Изменение | |
|---|---|----------------------------|-------------------|-------------|
| | | | тыс. руб. | в % |
| Налоговые и неналоговые доходы – всего, в т.ч.: | 168 900,0 | 168 900,0 | 0,0 | 0,0 |
| задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – всего, в т.ч.: | 5 000,0 | 5 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>недоимка, пени и штрафы по взносам в территориальные фонды ОМС</i> | <i>1 000,0</i> | <i>1 000,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> |
| <i>единый социальный налог, зачисляемый в бюджеты территориальных фондов ОМС</i> | <i>4 000,0</i> | <i>4 000,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> |
| прочие неналоговые доходы | 163 900,0 | 163 900,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления – всего, в т.ч.: | 27 171 394,4 | 26 824 420,0 | -346 974,4 | -1,3 |
| средства бюджетов субъектов РФ, передаваемые на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей (семейной) практики и их медицинскими сестрами | 578 948,0 | 578 948,0 | 0,0 | 0,0 |
| межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС | 4 415 408,0 | 3 945 186,6 | -470 221,4 | -10,6 |
| субсидии на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан | - | 1,4 | 1,4 | - |
| субсидии на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений | 2 603 750,2 | 2 603 750,2 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца | 200 159,8 | 200 159,8 | 0,0 | 0,0 |
| субсидии на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи | 1 199 286,0 | 1 199 286,0 | 0,0 | 0,0 |
| субвенции бюджетам фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС | 12 775 646,0 | 12 775 646,0 | 0,0 | 0,0 |

| Наименование показателя | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2012 год, тыс. руб. | Законопроект, тыс. руб. | Изменение | |
|--|---|----------------------------|-------------------|-------------|
| | | | тыс. руб. | в % |
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | - | 80 000,0 | 80 000,0 | - |
| прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ | 5 398 196,4 | 5 441 442,0 | 43 245,6 | 0,8 |
| ВСЕГО доходов | 27 340 294,4 | 26 993 320,0 | -346 974,4 | -1,3 |

**Изменения, вносимые законопроектом в расходную часть
бюджета Фонда ОМС на 2012 год**

| Наименование | Код бюджетной классификации РФ | | | Закон о бюджете Фонда ОМС на 2012 год, тыс. руб. | Законопроект, тыс. руб. | Изменение | |
|---|--------------------------------|-----------|------------------|--|-------------------------|-----------------|------------|
| | Рз | ПР | ЦСР | | | тыс. руб. | в % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 00 | | 154 696,5 | 154 696,5 | 0,0 | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | | 154 696,5 | 154 696,5 | 0,0 | 0,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций | 01 | 13 | 001 00 00 | 154 696,5 | 154 696,5 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов</i> | <i>01</i> | <i>13</i> | <i>001 55 00</i> | <i>154 696,5</i> | <i>154 696,5</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> |
| Здравоохранение | 09 | 00 | | 24 354 329,7 | 24 431 700,0 | 77 370,3 | 0,3 |
| Амбулаторная помощь | 09 | 02 | | 578 948,0 | 578 949,4 | 1,4 | 0,0002 |
| Социальная помощь | 09 | 02 | 505 00 00 | - | 1,4 | 1,4 | - |
| <i>Проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан</i> | <i>09</i> | <i>02</i> | <i>505 24 00</i> | <i>-</i> | <i>1,4</i> | <i>1,4</i> | <i>-</i> |
| Иные безвозмездные и безвозвратные перечисления | 09 | 02 | 520 00 00 | 578 948,0 | 578 948,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей (семейной) практики и их медицинскими сестрами</i> | <i>09</i> | <i>02</i> | <i>520 21 00</i> | <i>578 948,0</i> | <i>578 948,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> |
| Скорая медицинская помощь | 09 | 04 | | 1 125 840,3 | 1 139 658,2 | 13 817,9 | 1,2 |
| Санаторно-оздоровительная помощь | 09 | 05 | | 134 720,6 | 137 399,4 | 2 678,8 | 2,0 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 09 | 09 | | 22 514 820,8 | 22 575 693,0 | 60 872,2 | 0,3 |
| Реализация региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ и программ модернизации федеральных государственных учреждений | 09 | 09 | 096 00 00 | 1 199 286,0 | 1 199 286,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Реализация программы модернизации здравоохранения субъектов РФ в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи</i> | <i>09</i> | <i>09</i> | <i>096 03 00</i> | <i>1 199 286,0</i> | <i>1 199 286,0</i> | <i>0,0</i> | <i>0,0</i> |
| Высокотехнологичные виды медицинской помощи | 09 | 09 | 470 02 00 | 1 788 073,7 | 1 793 830,8 | 5 757,1 | 0,3 |
| <i>Оказание высокотехнологичной медицинской помощи</i> | <i>09</i> | <i>09</i> | <i>470 02 02</i> | <i>1 788 073,7</i> | <i>1 793 830,8</i> | <i>5 757,1</i> | <i>0,3</i> |

| | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|---------------------|---------------------|------------------|------------|
| Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» | 09 | 09 | 505 17 00 | 17 357 145,0 | 17 294 822,6 | -62 322,4 | -0,4 |
| <i>Выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС</i> | 09 | 09 | 505 17 02 | 12 941 737,0 | 17 236 002,4 | 4 294 265,4 | 33,2 |
| <i>Реализация мероприятий по территориальной программе ОМС в рамках одноканального финансирования</i> | 09 | 09 | 505 17 06 | 4 415 408,0 | 58 820,2 | -4 356 587,8 | -98,7 |
| Реализация преимущественно одноканального финансирования учреждений здравоохранения через систему ОМС | 09 | 09 | 505 33 00 | 2 170 316,1 | 2 287 753,6 | 117 437,5 | 5,4 |
| Социальная политика | 10 | 00 | | 82 800,0 | 82 800,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | | 82 800,0 | 82 800,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная помощь | 10 | 03 | 505 00 00 | 82 800,0 | 82 800,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла</i> | 10 | 03 | 505 55 20 | 81 610,3 | 81 610,3 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий</i> | 10 | 03 | 505 55 32 | 806,3 | 806,3 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Оказание других видов социальной помощи</i> | 10 | 03 | 505 85 01 | 383,4 | 383,4 | 0,0 | 0,0 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 00 | | 2 803 910,0 | 2 883 910,0 | 80 000,0 | 2,9 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | | 2 803 910,0 | 2 883 910,0 | 80 000,0 | 2,9 |
| Реализация программы модернизации здравоохранения субъектов РФ и программ модернизации федеральных государственных учреждений | 14 | 03 | 096 00 00 | 2 803 910,0 | 2 803 910,0 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Реализация программы модернизации здравоохранения субъектов РФ в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений</i> | 14 | 03 | 096 01 00 | 2 603 750,2 | 2 603 750,2 | 0,0 | 0,0 |
| <i>Реализация программы модернизации здравоохранения субъектов РФ в части внедрения современных информационных систем в здравоохранении в целях перехода на полисы ОМС единого образца</i> | 14 | 03 | 096 02 00 | 200 159,8 | 200 159,8 | 0,0 | 0,0 |
| Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» | 14 | 03 | 505 17 00 | - | 80 000,0 | 80 000,0 | - |
| <i>Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам</i> | 14 | 03 | 505 17 03 | - | 80 000,0 | 80 000,0 | - |
| Всего расходов | | | | 27 395 736,2 | 27 553 106,5 | 157 370,3 | 0,6 |

ОТЧЕТ

о результатах проверки формирования и использования средств ГУ «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» за 2010 год и текущий период 2011 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2011 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 8.11.2011 № МИ-1144.

Цель: проверить целевое и эффективное использование средств обязательного медицинского страхования.

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 фонда обязательного медицинского страхования, договоры, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2010 год, 9 месяцев 2011 года.

Сроки проведения: с 9 по 28 ноября 2011 года.

Объекты: Государственное учреждение «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» (далее – Фонд), страховые организации, лечебные учреждения.

Установлено финансовых нарушений на общую сумму 8 036,3 тыс. рублей.

Фонд создан для реализации государственной политики в области обязательного медицинского страхования граждан. Фонд является некоммерческой организацией, подотчетен Кабинету Министров РТ и Федеральному Фонду обязательного медицинского страхования.

Территориальный фонд имеет в своем составе филиалы в следующих городах: Казань, Набережные Челны, Альметьевск, Елабуга, Буинск, Чистополь.

Основными задачами Фонда являются:

- обеспечение предусмотренных законодательством Российской Федерации прав граждан в сфере обязательного медицинского страхования;

- обеспечение гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи при наступлении страхового случая в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и базовой программы обязательного медицинского страхования;

- создание условий для обеспечения доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках программ обязательного медицинского страхования.

2010 год

Анализ формирования и исполнения доходной и расходной части бюджета.

Бюджет Фонда на 2010 год утвержден по доходам в сумме 18 614 096,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 18 829 883,0 тыс. рублей с дефицитом в сумме 215 786,3 тыс. рублей. Погашение дефицита бюджета предусмотрено за счет уменьшения остатков средств на счетах Фонда на начало 2010 года в сумме 215 786,3 тыс. рублей.

Бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 18 706 057,6 тыс. рублей и по расходам - 18 684 840,9 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 21 216,7 тыс. рублей.

Превышение поступления доходов, по всем источникам, кроме прочих неналоговых доходов, по сравнению с показателями, предусмотренными Законом Республики Татарстан от 17.12.2009 № 65-ЗРТ составило 91 960,9 тыс. рублей, что вызвано как перевыполнением показателей, предусмотренных Законом о бюджете Фонда, так и поступлением незапланированных доходов.

Незапланированные доходы в отчетном году поступили в бюджет Фонда в сумме 3 081,0 тыс. рублей в виде штрафов и иных сумм за возмещение ущерба, зачисляемых в территориальные фонды обязательного медицинского страхования и доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов ТФОМС. Кроме того, произведен возврат остатков субсидий прошлых лет всего в сумме 42 002,9 тыс. рублей, из них в бюджет РТ – 40 512,2 тыс. рублей, в бюджет ФФОМС – 1 490,7 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Фонда в 2010 году исполнена в сумме 18 684 840,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы ОМС с учетом мероприятий по территориальной программе ОМС в рамках одноканального финансирования в общем объеме расходов бюджета Фонда составил в 2010 году 72,6 %.

Анализ формирования и исполнения расходной части бюджета Фонда за 2010 год показал, что неисполнение от запланированных расходов в целом составило 145 042,1 тыс. рублей.

Программа государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан. Территориальная программа ОМС

Постановлением КМ РТ от 31.12.2009 № 911 утверждена Программа государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на территории РТ на 2010 год (далее – Программа госгарантий РТ на 2010 год) в сумме 20 680 270,8 тыс. рублей. Территориальная программа ОМС РТ является составной частью Программы госгарантий РТ, утвержденная указанным постановлением в сумме 13 636 690,85 тыс. рублей.

Утвержденный ПКМ РТ от 31.12.2009 №911 объем средств на реализацию Территориальной программы ОМС отличается от запланированного Законом о бюджете Фонда ОМС на 2010 год на 50 826,85 тыс. рублей (13 687 517,7 - 13 636 690,85).

Причиной данного расхождения является следующее. В Программе госгарантий расходы на оплату медицинских услуг незастрахованного населения и оплату дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей (семейной) практики и их медицинскими сестрами, включаются в раздел 4 «Медицинская помощь, медицинские и иные услуги через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций». При этом в Законе о бюджете Фонда на 2010 год указанные расходы отнесены по РзПр 09 10 ЦСР 505 17 06 – «Реализация мероприятий по Территориальной программе обязательного медицинского страхования в рамках одноканального

финансирования». Кроме того, часть разницы в объемах средств составляют межбюджетные трансферты, имеющие целевой характер и полученные сверх утвержденных объемов, внесенные в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете Фонда.

Стоимость Программы госгарантий на 2010 год рассчитана исходя из подушевого норматива 5 478,80 рубля на одного человека в год и численности населения по Республике Татарстан – 3 774,6 тыс. человек.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.10.2009 № 811 Программа государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год определяет виды и условия оказания медицинской помощи, нормативы объема медицинской помощи, нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, подушевые нормативы финансового обеспечения, порядок и структуру формирования тарифов на медицинскую помощь, а также предусматривает критерии качества и доступности медицинской помощи, предоставляемой гражданам Российской Федерации на территории Российской Федерации бесплатно.

Постановление также предусматривает разработку и утверждение территориальной программы государственных гарантий субъектов Российской Федерации в соответствии с указанной Программой.

Законом РФ от 28.06.1991 № 1499-1 «О медицинском страховании граждан в РФ» определено, что обязательное медицинское страхование является составной частью государственного социального страхования и обеспечивает всем гражданам РФ равные возможности в получении медицинской помощи, предоставляемой за счет средств ОМС в объеме и на условиях, соответствующих программ ОМС. Объем и условия оказания медицинской помощи, предусматриваемые территориальными программами, не могут быть ниже установленных в Базовой программе ОМС.

Подушевой норматив финансового обеспечения в расчете на 1 человека в год, утвержденный постановлением Правительства РФ от 02.10.2009 № 811 составляет в среднем 7 633,4 рублей, в том числе за счет средств ОМС – 4 059,6 рублей.

Подушевой норматив ОМС по Республике Татарстан, утвержденный постановлением КМ РТ от 31.12.2009 № 911 составляет 5 478,80 рублей, в том числе за счет средств ОМС - 2 675,78 рублей. Таким образом, подушевой норматив ОМС, утвержденный в Республике Татарстан ниже федерального норматива на 34%.

Следовательно, стоимость Программы госгарантий на 2010 год ниже реальной потребности на 8 132 753,2 тыс. рублей $((7 633,4 - 5 478,8) \times 3774600 \text{ жителей})$, то есть объем финансирования медицинской помощи, предусмотренный Программой госгарантий на 2010 год, ниже установленных Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи.

Проверкой установлено, что значительно – на 149,6 тыс. человек - отличаются отчетные данные Фонда по численности граждан, застрахованных по ОМС согласно выданным полисам (ф. №8) со статистическими данными по численности жителей, проживающих в республике, так на 01.01.2010 сведения представлены соответственно 3 619,0 тыс. человек и 3 768,6 тыс. человек.

Число участников в реализации Территориальной программы в системе ОМС на 2010 год составляло 159, которое в течение года уменьшилось на 9 медицинских организаций и составило 150 лечебно-профилактических учреждения.

Тарифы на медицинские услуги по обязательному медицинскому страхованию на 2010 год определены тарифным соглашением (Протокол заседания тарифной комиссии от 28.01.2010 № 1 между Министерством финансов РТ, Министерством здравоохранения РТ, страховыми медицинскими организациями, участвующими в реализации ТП ОМС и Фондом).

Тарифы на медицинские услуги, оказываемые по Территориальной программе обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2010 год, за счет средств обязательного медицинского страхования включаются расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, приобретение медикаментов и перевязочных средств, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, стекла, химпосуды и прочих материальных запасов, расходы по оплате стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии своей лаборатории и диагностического оборудования), а также расходы по оплате организации питания предприятиями общественного питания (при отсутствии своего пищеблока).

Остальные расходы в тарифах на медицинские услуги, оказываемые по Территориальной программе обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2010 год, финансируются за счет средств, поступающих в бюджет Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан из муниципальных бюджетов и бюджета Республики Татарстан на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций, в соответствии с положениями, утвержденными тарифным соглашением.

Нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой по Территориальной программе обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2010 год и через систему обязательного медицинского страхования на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций, учитывают все виды затрат медицинских организаций по всем статьям расходов экономической классификации, в том числе:

оплату затрат на обеспечение специальным питанием персонала учреждений здравоохранения, работающего с вредными условиями труда в медицинских учреждениях, функционирующих в системе обязательного медицинского страхования;

оплату расходов по приобретению медикаментов и мягкого инвентаря, выплату заработной платы и начислений на нее медицинскому персоналу медпунктов общеобразовательных учреждений, включенному в штатное расписание учреждений здравоохранения, оказывающих амбулаторно-поликлиническую помощь (при отсутствии врачебной должности), а также выплату заработной платы и начислений на нее персоналу раздаточных пунктов специальных молочных продуктов и смесей по рецептам врачей для детей первых двух лет жизни;

оплату расходов по проведению в учреждениях здравоохранения, функционирующих в системе обязательного медицинского страхования, флюорографических обследований населения в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Татарстан;

оплату расходов по оказанию медицинских услуг патологоанатомическими отделениями;

расходы по оплате проезда больным, направляемым в установленном порядке в республиканские специализированные учреждения здравоохранения;

оплату расходов по приобретению иммунобиологических препаратов;

оплату расходов по проведению в учреждениях здравоохранения сезонных бактериологических обследований персонала, направляемого в детские оздоровительные учреждения;

оплату расходов по проведению профилактических прививок по эпидемиологическим показаниям;

оплату расходов по паритетному финансированию первичной подготовки и повышения квалификации среднего медицинского персонала;

предоставление мер социальной поддержки специалистам государственных и муниципальных учреждений здравоохранения, работающим и проживающим в сельской местности, рабочих поселках (поселках городского типа), по оплате жилья и коммунальных услуг.

Нормативы финансовых затрат при осуществлении преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций не учитывают следующие виды расходов:

- проведение противозидемических мероприятий, осуществляемых в целях предупреждения, ограничения распространения и ликвидации инфекционных болезней, в том числе проведение профилактических прививок по эпидемическим показаниям, дезинфекции, дезинсекции и дератизации в очагах эпидемического неблагополучия;

- приобретение оборудования и капитальный ремонт государственных медицинских учреждений;

Учреждения, виды медицинской помощи, иные услуги и виды расходов, финансируемые за счет средств муниципальных бюджетов:

- медицинские информационно-аналитические центры;

- центры медицинской профилактики (за исключением финансирования центров здоровья);

- врачебно-физкультурные диспансеры;

- молочная кухня муниципального учреждения здравоохранения "Детская молочная кухня "Шатлык" г. Казани";

- муниципальное учреждение здравоохранения "Городская поликлиника N 10" г. Набережные Челны;

- расходы на содержание здания МУЗ "Детская городская больница N 2", расположенного по адресу: г. Набережные Челны, проспект Московский, д. N 75;

- 10 коек общего профиля круглосуточного стационара Столбищенской врачебной амбулатории Лаишевского муниципального района;

- уплата земельного налога;

- содержание централизованных бухгалтерий при управлениях здравоохранения Альметьевского муниципального района и Исполнительного комитета муниципального образования г. Казани;

- расходы на увеличение стоимости основных средств (статья 310 "Увеличение стоимости основных средств") и на приобретение дорогостоящих медикаментов и расходных материалов (статья 340 "Увеличение стоимости материальных запасов") медицинских организаций г. Казани, участвующих в реализации Территориальной

программы обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2010 год;

- капитальный ремонт медицинских организаций.

В соответствии с ПКМ РТ от 31.12.2009г. № 911 Территориальная Программа ОМС РТ за счет средств ОМС и средств преимущественно одноканального финансирования (включая расходы на АУП) утверждена в сумме 13 742 190,5 тыс. рублей. Указанным постановлением утверждены средства в сумме 4 087 021,49 тыс. рублей на оплату медицинской помощи, медицинских и иных услуг через систему ОМС на осуществление преимущественно одноканального финансирования.

Фактическое исполнение Программы составляет 17 804 316,85 тыс. рублей, отклонение от плановых показателей - 24 895,49 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что фактические нормативы объемов предоставленной медицинской помощи отличаются не только от федеральных нормативов, но и нормативов, предусматриваемых Программой. Так, фактически подушевые расходы на жителя республики согласно форме № 62 составили в 2010 году 5 240,17 рублей, при установленном республикой подушевом нормативе 5 478,8 тыс. рублей (или 95,6% от подушевого норматива РТ). Кроме того, фактические подушевые расходы на жителя республики на 2 392,83 рублей или 31,3% ниже федерального подушевого норматива.

Межтерриториальные расчеты Фонда ОМС РТ.

В 2010 году лечебно-профилактическими учреждениями системы обязательного медицинского страхования Республики Татарстан оказана медицинская помощь жителям Российской Федерации, за которых территориальным Фондам ОМС регионов Российской Федерации предъявлены счета - реестры на сумму 191 619,94 тыс. рублей. Оплата поступающих счетов-реестров производится Фондом в соответствии с приказом ФФОМС от 08.05.2009 №97 после проведения их медико-экономической экспертизы. Территориальными Фондами ОМС регионов Российской Федерации не приняты к оплате счета-реестры на сумму 20 110,95 тыс. рублей (10,9% от общей суммы поступивших средств). Основные причины отказов – некорректное заполнение счетов-реестров. Поступило в Фонд за пролеченных иногородних граждан Российской Федерации и перечислено в медицинские учреждения Республики Татарстан 184 069,58 тыс. рублей, в том числе по счетам-реестрам, проведенным в отчетном периоде 153 661,41 тыс. рублей или 84,0% от суммы поступления. Кредиторская задолженность за оказание медпомощи иногородним, составлявшая на 01.01.2010 30 408,17 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2011 уменьшилась в 1,7 раза и составила 17 847,58 тыс. рублей.

Межтерриториальные расчеты с территориальными фондами ОМС субъектов Российской Федерации за пролеченных больных Республики Татарстан осуществлялись за счет средств нормированного страхового запаса. В 2010 году медицинскими учреждениями других субъектов Российской Федерации оказана медицинская помощь гражданам Республики Татарстан на сумму 159 301,43 тыс. рублей, из них не принято к оплате 26 664,51 тыс. рублей. Фонд РТ за предоставленные медицинские услуги гражданам республики территориальным фондам Российской Федерации перечислил 132 499,95 тыс. рублей с учетом имеющейся кредиторской задолженности на 01.01.2010 в сумме 13 834,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за пролеченных больных Республики Татарстан перед территориальными фондами ОМС субъектов Российской Федерации составила 13 971,07 тыс. рублей.

Нормированный страховой запас

Нормированный страховой запас (далее – НСЗ) утвержден в сумме 115 000,0 тыс. рублей. В течение года НСЗ доведен до 132 500,0 тыс. рублей. НСЗ сформирован для оплаты медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам Республики Татарстан вне территории страхования. НСЗ на 2010 год не превышает утвержденный норматив. Кассовые расходы составили 132 499,9 тыс. рублей.

Обеспечение мер социальной поддержки

В 2010 году медицинскими учреждениями республики 19 100 гражданам льготной категории оказаны услуги по зубо- и слухопротезированию, за которые Фонду предъявлены счета - реестры на сумму 71 802,7 тыс. рублей. Фондом не приняты к оплате счета-реестры на сумму 241,4 тыс. рублей. Перечислено в медицинские учреждения Республики Татарстан 71 551,7 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 6,4 тыс. рублей.

Организация обеспечения детей первых трех лет жизни специальными продуктами детского питания по рецептам врачей

Порядок, определяющий механизм использования межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Республики Татарстан бюджету Фонда на осуществление расходов по организации безвозмездного обеспечения детей первых трех лет жизни специальными молочными продуктами питания и смесями по рецептам врачей регламентирован постановлением КМ РТ от 31.12.2009 № 933

На реализацию указанных функций первоначально утверждено 292 506,0 тыс. рублей. В связи с вступлением в силу постановления КМ РТ от 24.08.2010 № 676, изменился порядок обеспечения детей молочной продукцией. За Фондом оставлены полномочия по оплате счетов-реестров, представленных МАУЗ «Шатлык» (по всем видам продукции) и отдельными учреждениями здравоохранения (за сухую и жидкую адаптированную смесь). Этим же постановлением утвержден Перечень учреждений здравоохранения, осуществляющих организацию обеспечения указанной категории населения республики, постановлением КМ РТ от 22.12.2010 № 1094 Перечень уточнен. В связи с изменением порядка обеспечения детей молочной продукцией пересмотрены объемы средств в бюджете Фонда. Уточненные назначения составили 143 871,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 139 993,3 тыс. рублей. Неиспользованный остаток – 3 877,8 тыс. рублей.

За 2010 года дети первых трех лет жизни обеспечены специальными продуктами детского питания, за которые Фонду предъявлены счета - реестры на сумму 139 433,0 тыс. рублей. Оплата поступающих счетов-реестров производится Фондом по результатам экспертизы на наличие ребенка в региональном регистре. Фондом не приняты к оплате счета-реестры на сумму 2 453,5 тыс. рублей (1,8% от общей суммы представленных к оплате счетов-реестров). Перечислено в медицинские учреждения республики 139 993,3 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 составила 3 013,8 тыс. рублей.

2011 год

Анализ формирования и исполнения доходной и расходной части бюджета

Бюджет Фонда утвержден по доходам в сумме 24 636 330 тыс. рублей, по расходам в сумме 24 796 833,8 тыс. рублей с дефицитом в сумме 160 503,8 тыс. рублей. Погашение дефицита бюджета предусмотрено за счет уменьшения остатков средств на счетах Фонда на начало 2011 года в сумме 160 503,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2011 года бюджета Фонда исполнен по доходам -19 441 419,8 тыс. рублей, расходы – 17 422 446,4 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 2 018 973,4 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2011 года превышение доходов по показателю «Прочие неналоговые доходы», по сравнению с показателями, предусмотренными Законом Республики Татарстан от 21.12.2010 № 93-ЗРТ составило 7 193,0 тыс. рублей или на 4,7%.

Незапланированные доходы в отчетном году поступили в бюджет Фонда в сумме 155 847,0 тыс. рублей, в виде доходов от налога на совокупный доход, штрафов и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемых в территориальные фонды обязательного медицинского страхования и доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов ТФОМС. Кроме того, произведен возврат остатков субсидий прошлых лет в сумме 100 999,0 тыс. рублей, из них в бюджет РТ – 99 229,0 тыс. рублей, в бюджет РФ – 1 770,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета Фонда на 2011 год утвержден в сумме 24 796 833,8 тыс. рублей. Кассовые расходы за 9 месяцев 2011 года составили 17 422 446,4 тыс. рублей.

Программа «Модернизация здравоохранения Республики Татарстан на 2011 – 2012 годы

Кабинетом Министров РТ принято постановление от 10.03.2011 № 179 об утверждении программы модернизации здравоохранения республики на 2011-2012 годы (далее – Программа модернизации).

Финансовое обеспечение Программы модернизации предусмотрено в сумме 4 429 925,1 тыс. рублей, из них:

- субсидия Федерального фонда ОМС - 3 910 839,0 тыс. рублей;
- средства бюджета РТ – 126 125,0 тыс. рублей;
- средства бюджета Фонда – 392 961,1 тыс. рублей.

Средства субсидии в сумме 2 222 322,7 тыс. рублей, поступившие из бюджета ФФОМС в бюджет Фонда на укрепление материально-технической базы учреждений здравоохранения, перечислены в Министерство финансов РТ.

Средства субсидии на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в сумме 142 745,7 тыс. рублей также перечислены в Министерство финансов РТ.

Из средств субсидии, поступивших из бюджета ФФОМС на внедрение стандартов оказания медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в т.ч., предоставляемой врачами-специалистами по дополнительным соглашениям к договорам о финансовом обеспечении ОМС в страховые медицинские организации по состоянию на 01.10.2011 перечислено 280 188,9 тыс. рублей. Согласно отчетам страховых медицинских организаций на 01.10.2011 по данному направлению Программы модернизации израсходовано средств медицинскими организациями 218 098,2 тыс. рублей или 77,8% от перечисленной суммы.

Из средств Фонда в сумме 392 961,1 тыс. рублей на внедрение стандартов оказания медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в т.ч. предоставляемой врачами-специалистами, направлено по состоянию на 01.10.2011 в страховые медицинские организации 157 176,4 тыс. рублей (40%), которые далее в полном объеме перечислены в медицинские учреждения. По состоянию на 01.10.2011 по указанному направлению израсходовано средств медицинскими учреждениями в сумме 150 174,8 тыс. рублей или 95,5% от перечисленной суммы.

Территориальная программа ОМС РТ 2011 года

Расходы на территориальную программу в рамках базовой программы утверждены в сумме 11 093 113,9 тыс. рублей, кассовые расходы за 9 месяцев 2011 года составили 8 013 497,2 тыс. рублей. Удельный вес кассовых расходов на реализацию Территориальной программы в общей структуре кассовых расходов составляет 72,2%.

В соответствии с постановлением КМ РТ от 30.12.2010г. № 1176 «Об утверждении Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2011 год» (в редакции ПКМ РТ от 06.07.2011 № 545) общая потребность в финансировании Программы гос.гарантий оказания гражданам РТ бесплатной медицинской помощи составляет 15 061 485,13 тыс. рублей, из них средства ОМС в сумме 14 638 833,6 тыс.рублей, что составляет 65,5% от общей стоимости Программы государственных гарантий. Необходимо отметить, что утвержденный ПКМ РТ от 30.12.2010г. № 1176 объем средств на реализацию Территориальной программы госгарантий отличается от запланированного Законом о бюджете Фонда на 2011 год на 62 169,57 тыс. рублей (14 638 833,63-14701003,2). Причины расхождения аналогичные причинам 2010 года.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 04.10.2010 №782 подушевой норматив финансового обеспечения в расчете на 1 человека в год установлен в среднем в сумме 7 633,4 рублей, однако Программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2011 год, утвержденной постановлением КМ РТ от 30.12.2010 № 1176, данный показатель установлен в сумме 6120,12 рубля, что на 19,8% ниже федерального норматива.

Вместе с тем, указанным постановлением (раздел 5) предусмотрено, что подушевые нормативы финансового обеспечения Территориальной Программы госгарантий устанавливается органами государственной власти субъекта РФ с учетом определенных Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи нормативов.

При внесенных изменениях в Закон РТ «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» в части доведения суммы затрат на содержание АУП до 124 404,0 тыс. рублей (ред. от 30.09.2011), изменения в Территориальную программу не внесены (затраты на АУП по Программе составляют 114 500,0 тыс. рублей).

Межтерриториальные расчеты Фонда

За 9 месяцев 2011 года лечебными учреждениями республики оказана медицинская помощь жителям Российской Федерации, за которых территориальным Фондам ОМС регионов Российской Федерации предъявлены счета - реестры на

сумму 185 766,74 тыс. рублей. Территориальными Фондами ОМС регионов Российской Федерации не приняты к оплате счета-реестры на сумму 16 652,46 тыс. рублей (8,8% от общей суммы поступивших средств). Основные причины отказов – некорректное заполнение счетов-реестров. Поступило в Фонд за пролеченных иногородних граждан и перечислено в медицинские учреждения Республики Татарстан 188 370,67 тыс. рублей, в том числе по счетам-реестрам текущего года 170 523,09 тыс. рублей или 90,5% от суммы поступления. Имевшаяся на 01.01.2011 кредиторская задолженность в сумме 17 847,58 тыс. рублей за оказание медпомощи иногородним гражданам погашена, по состоянию на 01.10.2011 числится дебиторская задолженность в сумме 1 408,81 тыс. рублей.

Межтерриториальные расчеты с территориальными фондами ОМС субъектов Российской Федерации за пролеченных больных Республики Татарстан осуществлялись за счет средств нормированного страхового запаса. За 9 месяцев 2011 года медицинскими учреждениями других субъектов Российской Федерации оказана медицинская помощь гражданам Республики Татарстан на сумму 146 109,77 тыс. рублей, из них не принято к оплате 27 172,7 тыс. рублей. Фонд за предоставленные медицинские услуги гражданам республики территориальным фондам Российской Федерации перечислил 121 649,97 тыс. рублей с учетом имеющейся кредиторской задолженности на 01.01.2011 в сумме 13 971,07 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2011 кредиторская задолженность за пролеченных больных Республики Татарстан перед территориальными фондами ОМС субъектов Российской Федерации по сравнению с началом года уменьшилась на 2 712,9 тыс. рублей и составила 11 258,17 тыс. рублей.

Нормированный страховой запас

На 2011 год нормированный страховой запас сформирован в сумме 154 200 тыс. рублей. С учетом уточнений НСЗ доведен до 1 219 902,8 тыс. рублей. НСЗ на 2011 год не превышает утвержденный норматив. По состоянию на 01.10.2011 средства НСЗ в сумме 121 650,0 тыс. рублей использованы на следующие цели:

- погашение кредиторской задолженности по оплате счетов-реестров на 01.01.2011 в сумме 13 971,1 тыс. рублей;
- оплата счетов-реестров за 9 месяцев 2011 года в сумме 107 678,9 тыс. рублей.

Обеспечение мер социальной поддержки

За 9 месяцев 2011 года медицинскими учреждениями республики 13 418 гражданам льготной категории жителям республики оказаны услуги по зубо- и слухопротезированию, за которые Фонду предъявлены счета - реестры на сумму 57 828,5 тыс. рублей, в том числе за услуги, оказанные в 2010 году – 2 872,3 тыс. рублей. Фондом не приняты к оплате счета-реестры на сумму 139,5 тыс. рублей (0,2% от общей суммы представленных к оплате счетов-реестров), в том числе за услуги 2010 года 139,5 тыс. рублей. Перечислено в медицинские учреждения Республики Татарстан 53 373,5 тыс. рублей, в том числе за услуги, оказанные в 2010 году 2 739,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность за услуги, оказанные по зубопротезированию и слухопротезированию по состоянию на 01.10.2011 составила 4 324 тыс. рублей.

Организация обеспечения детей первых трех лет жизни специальными продуктами детского питания по рецептам врачей

На обеспечение детей первых трех лет жизни специальными продуктами детского питания первоначально утверждены ассигнования в сумме 44 259,4 тыс. рублей. В связи с изменением Перечня учреждений здравоохранения пересмотрены объемы средств в бюджете Фонда, уточненные назначения составили 22 874,5 тыс. рублей. Кассовые расходы за 9 месяцев 2011 года – 16 613,8 тыс. рублей. За 9 месяцев 2011 года дети первых трех лет жизни обеспечены специальными продуктами детского питания, за которые Фонду предъявлены счета - реестры на сумму 18 837,7 тыс. рублей, в том числе за услуги оказанные в 2010 году – 4 568,5 тыс. рублей. Фондом не приняты к оплате счета-реестры на сумму 107,3 тыс. рублей, в том числе за услуги 2010 года 54,5 тыс. рублей. Перечислено в определенные Перечнем медицинские учреждения республики 16 613,8 тыс. рублей, в том числе за услуги, оказанные в 2010 году 2 421,4 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2011 составила 897,2 тыс. рублей.

Взаимодействие со страховыми медицинскими организациями.

Фондом ежегодно заключались договоры на финансирование со страховыми медицинскими организациями: ООО «АК БАРС-Мед», ООО «СК «Спасение», ООО «Чулпан-Мед».

За проверяемый период согласно договорам Фондом перечислено в страховые медицинские организации на финансирование обязательного медицинского страхования и на ведение дела страховыми медицинскими организациями (далее - СМО):

тыс. рублей

| Наименование СМО | 2010 год | | | 9 месяцев 2011 года | | |
|---------------------|----------------------------------|---|----------------|----------------------------------|---|----------------|
| | Перечислено средств на ОМС | Перечислено средств на ведение дела | Уд. вес (%) | Перечислено средств на ОМС | Перечислено средств на ведение дела | Уд. вес (%) |
| ООО «АК БАРС-Мед» | 11 220 662,1 | 169 663,5 | 1,5 | 9 043 675,9 | 141 137,4 | 1,56 |
| ООО «СК «Спасение» | 518 389,0 | 8 856,5 | 1,7 | 475 593,8 | 7 419,1 | 1,56 |
| ООО «Чулпан-Мед» | 454 271,1 | 7 957,8 | 1,8 | 471 049,9 | 7 372,3 | 1,57 |
| Итого: | 12 193 322,2 | 186 477,8 | 1,53 | 9 990 319,6 | 155 928,8 | 1,56 |

Наибольшая доля средств на ведение дела направлена в ООО «АК БАРС-Мед», в 2010 году – 91%, за 9 месяцев 2011 года – 90,5%.

Фондом разработан и утвержден приказом от 13.01.2010 №8 порядок определения объема средств, направляемых Фондом на ведение дела СМО на 2010 год, который определяется в соответствии с кассовым планом. Расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию на 2010 год определены решением правления Фонда от 02.03.2010 №2 в общей сумме 186,47 млн. рублей по всем страховым медицинским организациям, что не учитывает п.30 приказа № 181, согласно которому норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию рассчитывается Фондом, принимается решением правления ТФОМС и устанавливается в договоре в процентном отношении от стоимости территориальной программы ОМС.

В связи с тем, что наибольшая доля приходится на ООО «АК БАРС-Мед», в данной СМО проведена встречная проверка.

Между Фондом и Обществом заключен договор от 31.12.2009 №1 на финансирование Фондом деятельности Общества в объеме, обеспечивающем выполнение Обществом обязательств по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованному населению РТ.

Полученные от Фонда средства расходуются Обществом на следующие цели: оплату медицинских услуг, формирование страховых резервов, расходы по ведению дела по обязательному медицинскому страхованию. За 2010 год для выполнения вышеуказанной Программы Фондом перечислено Обществу средств в сумме 11 390 502,3 тыс. рублей, в том числе на ведение дела – 169 663,5 тыс. рублей.

В соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования граждан в РТ, Обществом заключены договоры обязательного медицинского страхования работающих граждан со страхователем (работодателем), согласно которому страхователь принимает на себя обязательство по уплате страховых взносов.

Страхователем неработающих граждан, постоянно проживающих на территории РТ, является уполномоченный Кабинетом Министров РТ исполнительный орган государственной власти РТ (Министерство финансов РТ). Между Обществом и Министерством финансов РТ заключены государственные контракты обязательного медицинского страхования неработающих граждан РТ от 26.12.2007 б/н сроком действия три года, по которому общая численность застрахованных на момент заключения договора составляет 2 105 367 человек, от 22.12.2010 №85-ОК сроком действия до 31.12.2011, по которому общая численность застрахованных на момент заключения договора составляет 2 112 022 человека.

Численность граждан, застрахованных Обществом по состоянию на 01.01.2010г. составила 3 223 707 человек, в том числе работающих граждан – 1 118 340 человек, неработающих граждан – 2 105 367 человек, по состоянию на 01.01.2011г. – 3 224 897 человек, в том числе работающих граждан – 1 099 793 человек, неработающих граждан – 2 125 104 человек.

Средства, оставшиеся у Общества в результате частичной или неполной оплаты медицинских услуг (экспертиз), подлежат учету и распределяются следующим образом:

- 10% направляется в резерв оплаты медицинских услуг;
- 20% используется на оплату расходов по ведению дела Общества;
- 70% направляются в резерв финансирования предупредительных мероприятий (РФПМ) и используются на устранение причин неудовлетворительного качества медицинской помощи в конкретном медицинском учреждении (повышение квалификации персонала, приобретение оборудования, внедрение новых технологий). Не разрешается использовать эти средства на оплату труда персонала медицинских учреждений.

За 2010 год в РФПМ направлены средства в размере 3 522,2 тыс. рублей, из которых перечислено на повышение квалификации персонала 249,7 тыс. рублей. Оставшиеся средства в сумме 3 273,5 тыс. рублей зачислены в резерв оплаты медицинских услуг.

Расчеты между Обществом и медицинскими учреждениями производятся путем оплаты Обществом счетов-реестров медицинского учреждения в соответствии с Программой на 2010 год. За 2010 год медицинскими учреждениями представлено на

оплату Обществу счетов-реестров на общую сумму 10 107 283,9 тыс. рублей, принято к оплате Обществом на общую сумму 10 089 309,9 тыс. рублей, сумма, снятая со счетов-реестров за отчетный период – 17 599,8 тыс. рублей, в том числе по результатам:

- медико-экономической экспертизы – 12 568,0 тыс. рублей;
- экспертизы качества медицинской помощи – 5 031,8 тыс. рублей.

Остаток средств ОМС на 01.01.2010 составлял 34 268,7 тыс. рублей. Расходы Общества за 2010 год составили 11 371 192,8 тыс. рублей, в том числе:

- оплата медицинской помощи по счетам-реестрам на сумму 11 172 036,5 тыс. рублей;

- на ведение дела – 170 669,8 тыс. рублей;

- средства резерва финансирования предупредительных мероприятий – 249,7 тыс. рублей;

- прочие расходы всего – 28 236,8 тыс. рублей, из них: средства на ведение дела, неизрасходованные за прошлые периоды, но фактически перечисленные со счета учета средств по операциям ОМС на счет средств на ведение дела – 25 376,8 тыс. рублей, прочие доходы, полученные Обществом в предыдущих периодах – 2 860,1 тыс. рублей. Остаток средств ОМС по состоянию на 01.01.2011г. составил 53 578,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность перед медицинскими учреждениями на 01.01.2011 составила 845,7 тыс. рублей, которая не отражена в балансе Общества за 2010 год, а подтверждается актами сверки с медицинскими учреждениями.

Договором между Обществом и медицинским учреждением предусмотрено авансирование в размере не менее 50% среднемесячной стоимости установленного задания по Программе. Сумма авансирования на 01.01.2011 составила 1 138 917,5 тыс. рублей.

В рамках реализации Программы РТ по ОМС на 2011 год между Фондом и Обществом заключен договор от 30.12.2010 № 2. Предметом договора является финансирование Фондом деятельности Общества в объеме, обеспечивающем выполнение Обществом обязательств по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованному населению РТ.

Дополнительным соглашением к договору от 25.02.2011 предусмотрено предоставление средств на осуществление расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию в размере 1,5% от суммы средств, поступивших Обществу по дифференцированным подушевым нормативам.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон) Фондом и Обществом заключен договор от 01.04.2011 №2 о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования на 2011 год.

С момента вступления в силу указанного договора ранее действовавший договор от 30.12.2010 №2 прекратил свое действие.

Предметом настоящего договора является:

- Фонд принимает на себя обязательства по финансовому обеспечению деятельности Общества в сфере ОМС, а Общество использует полученные денежные средства в соответствии с их целевым назначением и условиями настоящего договора.

Согласно п.2.11 договора Общество осуществляет формирование средств расходов на ведение дела по нормативу 1,5 процента от средств, полученных из Фонда по подушевым дифференцированным нормативам. Дополнительным соглашением к договору от 04.10.2011 №2 указанный норматив заменен на 2 процента с 01 сентября 2011 года.

За 9 месяцев 2011 года Обществу перечислено Фондом 9 184 830,3 тыс. рублей, в том числе на ведение дела – 141 137,4 тыс. рублей, что составляет 1,56% от общего объема средств, направленных на выполнение Программы.

Оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным на территории РТ, в 2011 году осуществлялась на основании договоров на оказание медицинской помощи между медицинскими учреждениями и Обществом, и договоров на оплату медицинской помощи между медицинскими учреждениями и Фондом по поручению Общества.

Расчеты между Обществом и медицинскими учреждениями производятся путем передачи Фондом счетов медицинского учреждения Обществу. За 9 месяцев 2011 года Фондом представлено Обществу счетов за оказанную медицинскую помощь на общую сумму 9 461 056,4 тыс. рублей, принято к оплате на общую сумму 9 448 221,2 тыс. рублей, оплачено 9 081 721,8 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2011 остаток средств ОМС составляет 14 798,5 тыс. рублей. Кредиторская задолженность перед медицинскими учреждениями на 01.10.2011 составляет 424 788,3 тыс. рублей, которая не отражена в балансе Общества за 9 месяцев 2011 года, а подтверждается актами сверки с медицинскими учреждениями.

За 9 месяцев 2011 года авансирование медицинских учреждений составило 101 530,2 тыс. рублей или 10% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи по ОМС. Согласно п. 2.2 договоров на оплату медицинской помощи между медицинскими учреждениями и Обществом размер авансирования составляет до 70% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи по ОМС.

Сумма, предъявленная Обществом к удержанию по счетам-реестрам, за отчетный период составила 12 115,8 тыс. рублей, в том числе по результатам:

- медико-экономической экспертизы – 8 568,4 тыс. рублей;
- экспертизы качества медицинской помощи – 3 547,4 тыс. рублей.

На 01.10.2011 года Обществом сформированы резерв оплаты медицинских услуг в сумме 112 592,1 тыс. рублей и резерв финансирования предупредительных мероприятий (РФПМ) в сумме 3 569,6 тыс. рублей. На момент проверки в медицинские учреждения для устранения причин неудовлетворительного качества медицинской помощи из средств РФПМ перечислено 272,9 тыс. рублей. Таким образом, оставшиеся средства в сумме 3 296,7 тыс. рублей, не направлены для финансового обеспечения мероприятий, предусмотренных п.2.10 договора от 01.04.2011 №2.

Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов

Законом о бюджете Фонда на 2010 год на заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов утверждено 224 949,1 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 224 949,1 тыс. рублей.

Законом о бюджете Фонда на 2011 год на заготовку, переработку, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов утверждено 250 766,1 тыс. рублей. Кассовые расходы за 9 месяцев 2011 года составили 188 102,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена встречная проверка в ГУЗ «Республиканская станция переливания крови Министерства здравоохранения Республики Татарстан».

В проверяемом периоде Учреждение финансировалось Фондом в рамках преимущественно одноканального финансирования, с которым заключены договоры от 13.01.2010 №19-76, от 11.01.2011 №19-70 в порядке и на условиях, определенных Программой государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан и Тарифным соглашением по оплате медицинских услуг в системе ОМС в Республике Татарстан на соответствующие годы.

Согласно отчету об исполнении смет доходов и расходов на 01.01.2011 поступления из Фонда составили 177 214,2 тыс. рублей, доходы от предпринимательской деятельности – 7 189,3 тыс. рублей. На 2011 год расходы Учреждения утверждены в сумме 215 762,2 тыс. рублей, в том числе по средствам Фонда в сумме 209 490,5 тыс. рублей, по средствам от оказания платных услуг – 6 271,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.11.2011 расходы Учреждения по средствам Фонда составили 152 842,5 тыс. рублей, по средствам от оказания платных услуг – 3 021,9 тыс. рублей.

Сметы доходов и расходов Учреждения на 2010 и 2011 годы утверждены Министерством здравоохранения РТ, в которых предусмотрены расходы по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 500,0 тыс. рублей на 2010 год и 2 000,0 тыс. рублей – на 2011 год.

В прилагаемой расшифровке по указанному коду на 2010 год предусмотрена закупка медицинского оборудования (устройство электрофореза белковой фракций с компьютерным комплексом) стоимостью 153,7 тыс. рублей, климат-оборудования на сумму 152,5 тыс. рублей. Кроме того, в связи с обращением учреждения уведомлением №604 ОМС произведены изменения ассигнований обязательного медицинского страхования, увеличивающие расходы по статье 310 в сумме 1 171,7 тыс. рублей с целью приобретения на указанные средства кондиционеров для бесперебойной работы холодильного оборудования.

В прилагаемой расшифровке по статье 310 на 2011 год предусмотрена закупка медицинского оборудования на общую сумму 987,1 тыс. рублей, оргтехники и климат-оборудования на сумму 891,7 тыс. рублей.

В рамках исполнения сметы доходов и расходов Учреждением в 2010 году приобретено:

- по государственному контракту от 20.12.2010 №105 климат-оборудование на сумму 963,1 тыс. рублей;
- по государственному контракту от 25.11.2010 №91 устройство электрофореза белков сыворотки крови стоимостью 153,0 тыс. рублей;
- по государственному контракту от 15.10.2010 №83 климат-оборудование на сумму 223,0 тыс. рублей;
- по государственному контракту от 13.12.2010 №101 климат-оборудование на сумму 122,2 тыс. рублей.

В 2011 году по государственному контракту от 12.07.2011 №14 Учреждением приобретен автоматический гематологический анализатор стоимостью 185,0 тыс. рублей.

Пунктом 4 раздела VIII постановлений Кабинета Министров РТ от 31.12.2009 №911 и от 30.10.2010 №1176 установлено, что тарифы на медицинские услуги через систему обязательного медицинского страхования на осуществление преимущественно одноканального финансирования устанавливаются тарифным соглашением. Тарифными соглашениями по оплате медицинских услуг в системе обязательного медицинского страхования в РТ на 2010 год и на 2011 год утверждены базовые тарифы стоимости компонентов крови и диагностических стандартов и индивидуальные коэффициенты для учреждений (отделений) служб крови.

Пунктом 2 раздела VIII постановления Кабинета Министров РТ от 31.12.2009 №911 «Об утверждении Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2010 год» установлено, что норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой через систему обязательного медицинского страхования на осуществление преимущественно одноканального финансирования не включает расходы на приобретение оборудования. На 2011 год постановлением Кабинета Министров РТ от 30.12.2010 №1176 указанное ограничение установлено в отношении оборудования стоимостью свыше 100 тыс. рублей.

В то же время, пунктом 1 раздела VII постановлений Кабинета Министров РТ от 31.12.2009 №911 и от 30.12.2010 №1176 определено, что объем медицинской помощи устанавливается в отношении:

- скорой медицинской помощи, в том числе специализированной (санитарно-авиационной);
- медицинской помощи, в том числе неотложной, предоставляемой в амбулаторно-поликлинических учреждениях и других медицинских организациях или их соответствующих структурных подразделениях;
- медицинской помощи, предоставляемой в условиях дневных стационаров;
- медицинской помощи, предоставляемой в больничных учреждениях и других медицинских организациях или их соответствующих структурных подразделениях.

То есть, нормативы финансовых затрат не затрагивают услуги, предоставляемые в станциях (отделениях) переливания крови.

Таким образом, деятельность учреждений (отделений) служб крови, включенных в систему преимущественно одноканального финансирования, в части затрат по статьям расходов экономической классификации урегулирована не в полном объеме.

Кроме того, в рамках исполнения постановления Кабинета Министров РТ от 29.12.2007 №773 «О поддержке донорства крови в Республике Татарстан» Учреждением производятся компенсационные денежные выплаты в целях обеспечения доноров бесплатным питанием. В то же время, финансирование Учреждения в рамках системы преимущественно одноканального финансирования осуществляется по счетам-реестрам за фактически отгруженные медицинским учреждениям компоненты крови в конце соответствующего месяца. При этом, взятие от донора крови и, соответственно, осуществление компенсационных выплат является первой ступенью в обеспечении медицинских учреждений компонентами крови. Таким образом, Учреждением должны быть произведены компенсационные

выплаты, которые возмещаются Учреждению по счетам-реестрам, то есть через несколько дней/недель после взятия от донора крови. В результате, для осуществления компенсационных выплат Учреждением на регулярной основе осуществляются корректировки по статьям КОСГУ.

Необходимо также отметить, что фактически Учреждение не оказывает медицинскую помощь населению, а осуществляет заготовку, переработку и хранение донорской крови и компонентов, то есть Учреждение не принимает непосредственное участие в оказании гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи.

Учреждением с ООО «Био-Рад Лаборатории» заключен контракт от 27.12.2010 №129 на поставку медицинских расходных материалов с ценой 1 285,6 тыс. рублей. Соглашением от 20.07.2011 №1 контракт расторгнут при исполнении его на сумму 1 274,4 тыс. рублей. Поставка части изделий на сумму 42,4 тыс. рублей произведена по товарной накладной от 18.07.2011, то есть с задержкой от даты, установленной контрактом, на 18 дней. Сумма неустойки по указанному контракту составляет 6,4 тыс. рублей. Взыскание неустойки учреждением не производилось.

Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2010 составляла 497 088,9 тыс. рублей, кредиторская – 97 594,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность на 01.01.2011 года увеличилась на 42,8% или на 212 716,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2011 дебиторская задолженность по сравнению с началом года увеличилась в 3,8 раза, кредиторская – в 11,3 раза. Наибольшая доля дебиторской задолженности на 01.01.2011 приходится на задолженность медицинских учреждений (85,9% или 609 601,9 тыс. рублей). Среднемесячная потребность в финансировании ЛПУ при осуществлении одноканального финансирования составляет 338 511,2 тыс. рублей. Таким образом, Фонд проавансировал лечебные учреждения в объеме, превышающем полутора месячную потребность (1,8).

Следует отметить, что по состоянию на 01.10.2011 дебиторская задолженность медицинских учреждений уменьшилась в 2,1 раза и составила 295 320,9 тыс. рублей.

Встречные проверки медицинских учреждений

В рамках контрольного мероприятия проведены выборочные проверки следующих медицинских учреждений: МУЗ «Городская поликлиника №20», МУЗ «Городская больница №11», МУЗ «Больница скорой медицинской помощи №2», ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер», МУЗ «Городская больница №16», МУЗ «Городская детская поликлиника №10», ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им. академика В.М. Бехтерева», МУЗ «Городская поликлиника №4 «Студенческая», ГАУЗ «Республиканский наркологический диспансер МЗ РТ», МУЗ «Городская больница №4», МУЗ «Городская клиническая больница №5», МУЗ «Городская поликлиника №3», МУЗ «Городская поликлиника №8», МУЗ «Городская поликлиника №11», МУЗ «Городская поликлиника №7», МУЗ «Городская поликлиника №19», МУЗ «Городская поликлиника №9», МУЗ «Городская детская поликлиника №11», МУЗ «Городская детская поликлиника №10».

Проверками установлены следующие нарушения:

Выборочной проверкой банковских операций за 2010 год и истекший период 2011 года установлено расходование средств ГАУЗ «Республиканский наркологический диспансер МЗ РТ» по несоответствующим статьям бюджетной классификации, предусмотренным приказами МФ РФ от 30.12.2009 № 150н, от 28.12.2010 № 190н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», ОКОФ, утв. постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359, на сумму 14,7 тыс. рублей.

В нарушение п.2 раздела VIII постановления Кабинета Министров РТ от 31.12.2009 №911 «Об утверждении Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2010 год», которым установлено, что норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой через систему обязательного медицинского страхования на осуществление преимущественно одноканального финансирования не включает расходы на приобретение оборудования, следующими учреждениями приобреталось оборудование на общую сумму 1 605,0 тыс. рублей, в том числе:

| № п/п | Наименование учреждения | Сумма |
|-------|--|---------|
| 1. | ГАУЗ «Республиканская клиническая психиатрическая больница им. академика В.М. Бехтерева» | 1 472,2 |
| 2. | ГАУЗ «Республиканский клинический кожно-венерологический диспансер» | 84,5 |
| 3. | МУЗ «Городская поликлиника №20» | 48,3 |
| | Итого: | 1 605,0 |

Проверкой соблюдения процедуры размещения муниципального заказа требованиям Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – закон 94-ФЗ) установлено следующее. В нарушение п.14 ч.2 ст.55 Закона 94-ФЗ, приказа Министерства экономического развития РФ от 7.06.2011 № 273 "Об утверждении номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков" и соответственно ст.72 Бюджетного кодекса РФ без проведения торгов, запроса котировок с поставщиками на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ на сумму свыше предельного размера расчетов наличными деньгами:

- в 3 квартале 2011 года МУЗ «Городская больница №16» заключены договоры от 19.08.2011 № 20 с ИП Ким А.В. и от 16.09.2011 № 206/08-11 с ООО «ВерасМед» на поставку перчаток хирургических нестерильных р.№7 на общую сумму 116,7 тыс. рублей;

- во 2 квартале 2011 года МУЗ «Больница скорой медицинской помощи №2» заключены договоры с ООО НПП «Зиль» от 27.04.2011 №8, №11, №12 на поставку текстильных изделий на общую сумму 235,0 тыс. рублей.

Общая сумма нарушений составила 351,7 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий установлено неэффективное использование средств МУЗ «Городская поликлиника №20» в результате перечисления средств поставщикам услуг сверх имеющейся потребности на общую сумму 228,6 тыс. рублей.

Формирование и анализ исполнения сметы расходов аппарата Фонда

Бюджетные ассигнования на осуществление управленческих функций Фонда на 2010 год утверждены в сумме 105 500 тыс. рублей, кассовые расходы составили 105 487,5 тыс. рублей или смета исполнена на 99,9%. Удельный вес расходов на содержание аппарата Фонда в общей структуре расходов бюджета составил 0,6 %. Финансирование аппарата Фонда произведено с учетом имеющего остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2010 года (согласно ст.12 Закона РФ от 28.06.1991 № 1499-1 (ред. от 24.07.2009) финансовые средства фондов ОМС изъятию не подлежат).

В составе дебиторской задолженности по состоянию на 01.10.2011 числится задолженность в сумме 5 013,4 тыс. рублей, из которых дебиторская задолженность в сумме 1 330,3 тыс. рублей является остатками неиспользованных средств бюджета Фонда 2009 года; в сумме 3 683,1 тыс. рублей - остатки 2010 года. Следовательно, средства бюджета Фонда в сумме 5 013,4 тыс. рублей отвлечены на длительное время. Таким образом, Фондом не обеспечена результативность использования средств в сумме 5 013,4 тыс. рублей, что является нарушением ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

В 2010 году имело место практика оплаты Фондом расходов будущих периодов. Установлено, что по состоянию на 01.01.2011 переплата по налогам составила 3,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по указанным налогам возникла в результате перечисления средств сверх произведенных начислений.

Проверкой установлено, что приобретенная в 2010 году охранно-пожарная сигнализация на сумму 68,8 тыс. рублей не отражена в регистрах бухгалтерского учета, что является нарушением п.21 инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н. Устранено в ходе проверки.

Согласно п.332, 333 раздела VII Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н имущество, полученное в пользование, отражается в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» на основании акта приема-передачи по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). В нарушение указанного приказа Фондом на забалансовом счете не отражена стоимость арендованного имущества – нежилого помещения для филиала Фонда площадью 223,5 кв.м, расположенного по адресу: г.Елабуга, пр.Мира, д.37. Кроме того, в акте приема-передачи стоимость передаваемого имущества не указана. Устранено в ходе проверки.

Уточненные бюджетные ассигнования на осуществление управленческих функций Фонда на 2011 год составляют 124 404 тыс. рублей. Кассовые расходы за 9 месяцев составили 66 191,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов на содержание аппарата Фонда в общей структуре расходов бюджета составил 0,4 %. Финансирование аппарата Фонда произведено с учетом имеющего остатка средств на счете по состоянию на 01.01.2011 года (согласно п.8 ст.26 Федерального Закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ средства бюджетов территориальных фондов ОМС изъятию не подлежат).

В ходе контрольного мероприятия на основании приказа Фонда от 11.11.2011 №319 проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей, в ходе которой установлено наличие не используемых товарно-материальных

ценностей. Так, на складе более года хранятся и не используются в деятельности Фонда:

- 14 мониторов на общую сумму 155,2 тыс. рублей;
- 2 многофункциональных устройства (копир, принтер, сканер) на общую сумму 44,1 тыс. рублей;
- 1 ноутбук на сумму 60,2 тыс. рублей;
- 1 персональный компьютер на сумму 38,2 тыс. рублей;
- 4 лазерных принтеров на общую сумму 35,1 тыс. рублей;
- 6 системных блоков на общую сумму 149,9 тыс. рублей;
- 1 телевизионный тюнер на сумму 3,5 тыс. рублей.

Таким образом, имущество на сумму 486,2 тыс. рублей не востребовано.

Контрольно-ревизионная деятельность Фонда.

Контрольно-ревизионная работа в проверяемом периоде проводилась специалистами исполнительной дирекции и филиалов (в 2010 – специалистами 7 филиалов, в 2011 – 6 филиалов). В 2010 году контрольно-ревизионную функцию выполняли 18 специалистов, при утвержденной штатной численности в 35 единиц. Следует отметить, что по состоянию на 01.10.2011 штатная и фактическая численность контрольно-ревизионной службы увеличилась до 62 единиц и 33 специалистов соответственно.

В рамках контрольно-ревизионной деятельности в 2010 году проведена 91 проверка, в том числе: 55 комплексных, 36 тематических; за 9 месяцев 2011 года проведено 156 проверок, в том числе: 50 комплексных, 106 тематических. Контрольными мероприятиями установлено нарушений:

- в 2010 году на сумму 21 563,9 тыс. рублей, из них нецелевое использование средств ОМС – 8 860,0 тыс. рублей;
- за 9 месяцев 2011 года на сумму 18 940,4 тыс. рублей, из них нецелевое использование средств ОМС – 6 729,4 тыс. рублей.

Восстановлено средств ОМС нецелевого использования: в 2010 году – 7 891,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года – 5 189,7 тыс. рублей.

Выводы

1. В нарушение п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», приказа Министерства экономического развития РФ от 07.06.2011 № 273 «Об утверждении номенклатуры товаров, работ, услуг для нужд заказчиков», и соответственно ст. 72 Бюджетного кодекса РФ без проведения торгов, запроса котировок с поставщиками на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ на сумму свыше предельного размера расчетов наличными деньгами лечебно-профилактическими учреждениями заключены договоры на сумму 351,7 тыс. рублей.

2. Неэффективная деятельность лечебно-профилактических учреждений при использовании средств бюджета Фонда – 228,6 тыс. рублей – авансирование расходов будущих периодов, что противоречит п.3 ст.242 Бюджетного кодекса РФ;

3. Прочие нарушения – 7 456,0 тыс. рублей, из них:

- 5 016,4 тыс. рублей - отвлечение средств бюджета Фонда в дебиторскую задолженность (статья 158 Бюджетного кодекса РФ); перечисление налоговых платежей сверх произведенных начислений на покрытие расходов следующего года;

- 1 619,7 тыс. рублей – лечебно-профилактическими учреждениями произведены расходы на приобретение оборудования в сумме 1605,0 тыс. рублей, не включенные в норматив финансовых затрат, установленный п.2 раздела VIII постановления Кабинета Министров РТ от 31.12.2009 № 911 «Об утверждении Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Республики Татарстан на 2010 год» и по кодам бюджетной классификации, не соответствующим их экономическому содержанию на сумму 14,7 тыс. рублей, что является нарушением приказов Министерства финансов РФ от 30.12.2009 № 150Н, от 28.12.2010 № 190Н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», ОКОФ, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359;

- 486,2 тыс. рублей – не используемое в рабочем процессе имущество Фонда;

- 327,3 тыс. рублей – несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поступления и выбытия объектов основных средств, что является нарушением Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 № 148Н, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157Н;

4. ГАУЗ «Республиканская станция переливания крови Министерства здравоохранения Республики Татарстан» не реализовано право взыскания неустойки за нарушение сроков поставки (пени 6,4 тыс. рублей).

5. В нарушение п. 332,333 раздела VII Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Министерства финансов 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» не отражена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» стоимость арендованного имущества – нежилого помещения для филиала Фонда площадью 223,5 кв.м, расположенного по адресу: г.Елабуга, пр.Мира, д.37.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Представления в Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования Республики Татарстан, лечебные учреждения для принятия мер, направленных на повышение эффективности использования средств и устранению установленных нарушений.

Материалы проверки для решения вопроса о необходимости принятия мер административного воздействия по нарушениям процедуры размещения заказа направить в Управление федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан.

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

**Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан**

И.А. Мубараков

ОТЧЕТ
о результатах проверки выполнения
Управлением Федеральной службы по надзору в сфере
природопользования по РТ в 2010-2011 годах функций главного
администратора доходов бюджета Республики Татарстан
в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2012 год, распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 29.12.2011 № МИ-1306.

Цель: проверить полноту начисления, учета и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Республики Татарстан.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы, регулирующие порядок начисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, финансовые и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) и статистическая отчетность.

Проверяемый период: 2010-2011 годы.

Сроки проведения: с 10 по 30 января 2012 года.

Объекты: Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Татарстан.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Правовое обеспечение деятельности Управления

В 2010 году Федеральной службе по надзору в сфере природопользования переданы полномочия в части администрирования платы за негативное воздействие на окружающую среду (далее – НВОС).

Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Татарстан (далее – Управление) является территориальным органом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (далее – Росприроднадзор) регионального уровня.

На Управление возложены следующие полномочия по администрированию платы за НВОС:

- начисление, учет и контроль за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления поступлений в бюджет;

- взыскание задолженностей по поступлениям в бюджет через судебные органы в случаях, предусмотренных законодательством РФ;

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) поступлений в бюджет, предоставления в органы Федерального казначейства поручений для осуществления возврата;

- принятие решений о зачете поступлений в бюджеты бюджетной системы РФ и представление соответствующих уведомлений в органы Федерального казначейства.

В целях взаимодействия при контроле за поступлением платежей за НВОС в октябре 2011 года Управлением были направлены обращения во все муниципальные районы республики о заключении Соглашений «О порядке взаимодействия при осуществлении управления в сфере экологического контроля, а также контроля за поступлением платежей за НВОС» с анализом перечня плательщиков района, начислений и поступления платы за НВОС. Соглашения заключены с 16 муниципальными районами.

В рамках соглашений стороны организуют взаимодействие в следующих формах:

- согласованное планирование и осуществление мероприятий по контролю за поступлением платы за НВОС;
- информационный обмен сведениями, связанными с выполнением Соглашений;
- создание совместных рабочих групп.

Исполкомами муниципальных районов совместно с Управлением выявляются организации, не состоящие на учете в Реестре плательщиков за НВОС. Межведомственная комиссия по работе с природопользователями, создание которой предусмотрено Соглашениями, образована только в Нижнекамском районе.

Взаимодействие с государственными органами

Управление на основании заключенного договора с Управлением Федерального казначейства по РТ (далее – УФК по РТ) до июня 2011 года получало информацию о поступлении платежей, распределения их по уровням бюджетной системы с использованием программного продукта АРМ СЭД. С 1 июля 2011 года электронный документооборот осуществляется через систему удаленного финансового электронного документооборота.

В Управление через систему электронного документооборота направляются платежные документы. Данные о поступлениях УФК по РТ переносятся в базу данных АИС «КИТ-Экология».

Вся информация в автоматическом режиме переносится на лицевые карточки плательщиков. В лицевых карточках отслеживается движение средств по каждому плательщику, баланс по плате в зависимости от начислений и поступлений.

Управлением соглашений с налоговыми органами, органами прокуратуры не заключено. Сведения о зарегистрированных юридических лицах, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц (ЕГРЮЛ), получают от Управления Федеральной налоговой службы по РТ на основании запросов.

В Прокуратуру РТ, Татарскую природоохранную межрайонную прокуратуру направляются сведения о предприятиях, не предоставляющих отчеты и не осуществивших платежи.

В 2010 году Управлением по запросам органов Прокуратуры направлена информация по 11 732 организациям, в 2011 году - по 34 345 природопользователям.

Порядок определения платы и постановки на учет плательщиков

Плательщиками за НВОС являются все юридические лица и индивидуальные предприниматели, в результате деятельности которых происходят выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, в водные объекты, размещение отходов производства и потребления. Основания для внесения платы за НВОС

возникают, исходя из содержания деятельности состоящих на учете организаций, и определяются Управлением.

Порядок исчисления и взимания платы по всем видам негативного воздействия на окружающую среду устанавливается Правительством Российской Федерации. В настоящее время плата установлена и взимается за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросы в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления.

Федеральным законом № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» к видам негативного воздействия на окружающую среду также относятся: загрязнение недр, почв; загрязнение теплом, электромагнитными, ионизирующими, радиационными воздействиями, которые являются платными. При этом правовые акты, устанавливающие порядок и размеры платы по указанным видам отсутствуют, плата не взимается.

Отсутствие нормативов платы по указанным видам негативного воздействия на окружающую среду, оказывает влияние на объемы поступлений платы за НВОС и является определенным резервом ее увеличения.

Действующие нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду утверждены постановлением Правительства Российской Федерации № 344 в 2003 году. Изменения были внесены в 2009 году лишь по одному наименованию «метан» - нормативы платы увеличены в 1000 раз. Для остальных наименований загрязняющих веществ нормативы остались прежними.

Несовершенство системы платежей за загрязнение окружающей среды, включая механизм их индексации, оказывает влияние на результативность мер по снижению негативного воздействия на окружающую среду, эффективность природоохранных мероприятий.

По состоянию на 1.01.2012 в Реестр объектов НВОС включено 74 842 объекта.

На учете в Управлении по состоянию на 01.01.2011 состояли 44 842 природопользователя, из которых предоставляли расчеты – 28 497 организаций (или 63,5%), вносили плату – 22 496, или 50,2% от стоящих на учете. За 2011 год дополнительно зарегистрировано 3 292 природопользователя, снято с учета – 346.

По состоянию на 01.01.2012 на учете состояли 47 788 природопользователей, из которых предоставляли расчеты – 35 570 организаций (или 74,4%), вносили плату – 27 617, или 57,8% от стоящих на учете.

При этом, по данным Управления Федеральной налоговой службы по РТ на 01.01.2012 количество юридических лиц, сведения о которых содержатся в ЕГРЮЛ (кроме прекративших свою деятельность) составляет 104 800, количество индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств, сведения о которых содержатся в ЕГРИП (кроме прекративших свою деятельность) составляет 116 066.

В целях максимального охвата потенциальных плательщиков необходима координация работы Управления с муниципальными образованиями, налоговыми и иными органами, осуществляющими регистрацию и учет фактов, юридически значимых для установления обязанности по платежам за НВОС.

Согласно представленным сведениям, в 2011 году из общего числа организаций, предоставляющих расчеты (35 570), на момент проверки:

- перестали сдавать расчеты – 1 397 природопользователей;

- перестали вносить плату – 1 159 природопользователей.

Анализ своевременности и полноты поступления платы в бюджет

Совместными приказами Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору и Росприроднадзора от 29.09.2010 № 975/282, утвержден план мероприятий по приему и передаче, в срок до 1 ноября 2010 года, информации об исполнении в 2008-2010 годах государственных функций в сфере охраны окружающей среды.

В установленный срок передано:

- основной объем документов (базы данных – реестры, отчеты, реестры лицензий и др.) передан Управлению;
- показатели лицевого счета администратора доходов бюджетов;
- поступления средств через УФК по РТ на общую сумму 513 484,7 тыс. рублей;
- кассовые выплаты и поступления.

В нарушение сроков, установленных Планом мероприятий, произведена прием – передача:

- копии электронной базы данных по плате за НВОС, в разрезе плательщиков по объектам НВОС;
- нефинансовых, финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.10.2010 на сумму – 286 142,1 тыс. рублей.

База данных Управления по плательщикам сформирована с 04.10.2010. Ростехнадзором по всем плательщикам переданы сальдовые остатки. По состоянию на 01.10.2010 сумма сальдовых остатков по базе Управления составляет 286 142,1 тыс. рублей (14 494 организации имеют задолженность на общую сумму 349 528,5 тыс. рублей, 19 474 организации имеют переплату на сумму 62 870,6 тыс. рублей, находится в неопределенных плательщиках - 515,9 тыс. рублей).

В проверяемом периоде поступления платы за НВОС распределялись:

- в федеральный бюджет по нормативу – 20 %;
- в бюджет субъекта РФ по нормативу – 40 %;
- в бюджет муниципальных образований – 40 %.

В 2010 году в бюджетную систему поступило платежей за НВОС 709 355,7 тыс. рублей, в том числе в бюджет республики 283 742,3 тыс. рублей. В 2011 году перечислено в бюджеты различных уровней 712 891 тыс. рублей, из них бюджет РТ – 285 156,4 тыс. рублей. В республике поступления за НВОС в 2010 году и в 2011 году составила 101,3% и 101,8% от плана, соответственно.

В 2010 году наименьший процент выполнения плана по Апастовскому и Буинскому районам (56,1 % и 80,7 % соответственно), наибольший – Арскому и Камско-Устьинскому районам (180,6 % и 219,2 % соответственно).

В 2011 году наименьший процент выполнения плана также по Апастовскому и Буинскому районам (65,7 % и 73,3 % соответственно), наибольший – Атнинскому и Балтасинскому районам (228 % и 233,8 % соответственно).

В 10 муниципальных образованиях задолженность на начало 2012 года увеличилась. Наибольшая задолженность в Зеленодольском районе (51 423,9 тыс. рублей), г. Набережные Челны (29 373,0 тыс. рублей), г. Казани (20 325,8 тыс. рублей), Нижнекамском районе (19 118,3 тыс. рублей).

По данным Управления по состоянию на 01.01.2011 задолженность по плате за НВОС составляла 339 999 тыс. рублей (по 13 723 плательщикам). По состоянию на 01.01.2012 – 352 054,9 тыс. рублей (по 15 426 плательщикам). Таким образом, на начало 2012 года произошло увеличение задолженности по плате за НВОС на 12 055,9 тыс. рублей, или на 3,4%. За проверяемый период списание задолженности Управлением не производилось.

Необходимо отметить, что перевыполнение плана при наличии резервов по постановке на учет плательщиков, а также наличие значительной задолженности по платежам за НВОС свидетельствуют о недостаточной проработке прогнозных показателей по указанному виду доходов.

Претензионная работа

В 2010 году Управлением выставлено 854 претензии на общую сумму 44 763,1 тыс. рублей, отозвано (оплачено) 645 претензий на общую сумму 35 257 тыс. рублей

В 2011 году выставлено 6 477 претензий на общую сумму 152 642,2 тыс. рублей, отозвано (оплачено) 3 619 претензий по 2 917 предприятиям на общую сумму 77 719,3 тыс. рублей.

Выездные проверки

Сотрудниками Управления проводятся выездные проверки. В 2010 году выездными проверками в части проверки полноты и своевременности начисления и перечисления платежей за НВОС охвачено 255 плательщиков, в 2011 году – 67.

В 2010 году проведение проверок соблюдения требований законодательства РФ в сфере природопользования осуществлялось в соответствии с Планом контрольно-надзорной деятельности Управления на 2010 год, утвержденным приказом Росприроднадзора от 01.07.2009 №179.

При проведении контрольно-надзорной деятельности Управлением проверено 11 375 объектов. В ходе проверок выявлено 551 нарушение, на их устранение выдано 450 предписаний. По состоянию на 01.01.2011 выполнено 431 предписание (у 19 предписаний – не истек срок исполнения) и устранено 448 нарушений.

За невыполнение природопользователями в срок предписаний, выданных Управлением, 149 дел направлены мировым судьям на рассмотрение и привлечение к ответственности. 93 дела направлены для принятия мер по подведомственности, из них:

- 23 дела – в органы прокуратуры;
- 24 дела – в Роснедра по досрочному прекращению права пользования недрами и 6 дел в БВУ по досрочному прекращению права пользования водными объектами;
- 27 дел – в Ростехнадзор;
- 4 дела – в Роснедвижимость;
- 3 дела – в Роспотребнадзор;
- 3 дела – в органы государственной власти;
- 1 дело – в Россельхознадзор;
- 2 дела – в Министерство внутренних дел РФ.

За административные правонарушения получено 7 384 тыс. рублей (начислено – 11 013 тыс. рублей), из которых взыскано через Службу судебных приставов РФ – 368

тыс. рублей, по решению суда - 224,5 тыс. рублей. Собираемость штрафов составила 67%.

Возмещен ущерб, нанесенный водным объектам, на сумму 8 498,3 тыс. рублей. Из них возмещены добровольно ущербы на сумму 761,1 тыс. рублей, по решению суда – 7 737,2 тыс. рублей.

В 2011 году планом проведения проверок Управления предусмотрены контрольные мероприятия в 73 хозяйствующих субъектах. Фактически проведено 67 плановых проверок юридических лиц или 91,8% от плана.

Административная практика

По фактам несвоевременного внесения платы за НВОС Управление принимает меры по привлечению плательщиков к административной ответственности.

Согласно ст. 8.41 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях невнесение в установленные сроки платы за НВОС влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трех тысяч до шести тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

В 2010 году по фактам несвоевременного внесения платежей за НВОС было составлено 27 постановлений о наложении административных наказаний в отношении виновных юридических и должностных лиц по ст.8.41 КоАП РФ на общую сумму 1 654 тыс. рублей, из которых взыскано – 1 241,1 тыс. рублей.

По данным оперативного отчета в 2011 году Управлением за нарушение сроков платы за НВОС, составлено 356 протоколов об административной ответственности. Наложено 356 штрафов на общую сумму 2 995 тыс. рублей, из них на юридические лица – 41 штраф на общую сумму 2 050 тыс. рублей, на должностные лица – 313 штрафов на 945 тыс. рублей. Взыскано (с учетом предыдущих периодов) 358 штрафов на общую сумму 1 545 тыс. рублей (или 51,6% от суммы наложенных штрафов), из них на юридические лица – 11 штрафов на общую сумму 503 тыс. рублей, на должностные лица – 347 штрафов на 1 042,0 тыс. рублей.

Выводы

1. В консолидированный бюджет Республики Татарстан зачисляется 80% платы за негативное воздействие на окружающую среду, из которых в бюджет республики – 40%.

2. На начало 2012 года в качестве плательщиков на учете в Управлении состоит 47 788 организаций, из них только 57% вносят плату за негативное воздействие на окружающую среду. Усматриваются значительные резервы постановки на учет плательщиков и повышения собираемости платы в бюджет.

3. В целях максимального охвата потенциальных плательщиков необходима координация работы Управления с муниципальными образованиями, налоговыми и иными органами, осуществляющими регистрацию и учет фактов, юридически значимых для установления обязанности по платежам за НВОС.

Соглашения о взаимодействии заключены с 16 муниципальными районами. Межведомственная комиссия по работе с природопользователями образована только в Нижнекамском районе. Сотрудничество с налоговыми органами на территории республики Управлением в полном объеме не реализуется.

4. Объем поступлений за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет республики в 2010 году составил 283,7 млн. рублей, в 2011 году - 285 млн. рублей или 101,3% и 101,8% от прогнозного показателя, соответственно.

На начало 2012 года задолженность по плате за НВОС имеют 15 426 организаций (поставленных на учет в Управлении) на общую сумму 352 млн. рублей.

Предложения

По результатам контрольного мероприятия направить Письмо в Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Республике Татарстан для принятия мер, направленных на повышение эффективности администрирования платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Информационные письма направить Президенту Республики Татарстан и Государственный Совет Республики Татарстан.

Для решения вопроса о необходимости принятия мер реагирования материалы проверки направить в Прокуратуру Республики Татарстан.

**Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан**

И.А. Мубаракوف

ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных в 2010-2011 годы из бюджета Республики Татарстан, Главному архивному управлению при Кабинете Министров РТ

Основание для проведения контрольного мероприятия: Распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 29.12.2011 № МИ-1305.

Цель: проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств выделенных Главному архивному управлению при Кабинете Министров РТ на обеспечение хранения, учета, комплектования и использования документов архивного фонда РТ и других архивных документов в интересах граждан, общества и государства.

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.

Проверяемый период: 2010-2011 годы.

Сроки проведения: с 10 по 30 января 2012 года.

Объект: Главное архивное управление при Кабинете Министров Республики Татарстан (далее - Управление).

Установлено финансовых нарушений на сумму 3 234,6 тыс. рублей.

Управление действует на основании Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 7.08.2006 №408.

Основной задачей Управления является организация хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Республики Татарстан и других архивных документов в соответствии с законодательством в интересах граждан, общества и государства.

В структуре Управления находятся государственные архивы Республики Татарстан: Национальный архив РТ, Центральный государственный архив историко-политической документации РТ, Государственный архив документов по личному составу РТ, Центральный государственный архив аудиовизуальных документов РТ, Государственный архив печати РТ, Редакция научно-документального журнала "Гасырлар авазы - Эхо веков".

Планирование и отчетность в Управлении осуществляются в соответствии с формами и показателями Системы планово-отчетной документации, утвержденной приказом Роскомархива от 21.11.1991 № 146 «Об утверждении и введении в действие Системы планово-отчетной документации учреждений Государственной архивной службы РСФСР», приказом Федерального архивного агентства от 12.10.2006 № 59 «Об утверждении и введении в действие статистической формы планово-отчетной документации архивных учреждений «Показатели основных направлений и результатов деятельности на/за 20...год».

Общий объем документов в государственных архивах

Единицы хранения

| Архивы | 2009 год | 2010 год | 2011 год |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Национальный архив РТ | 2023638 | 2038395 | 2051970 |
| Центральный госархив историко-политической документации РТ | 1065808 | 1066629 | 1048127 |
| Центральный госархив аудиовизуальных документов РТ | 25701 | 25692 | 25757 |
| Госархив документов по личному составу РТ | 364499 | 368605 | 374789 |
| Госархив печати РТ | 1751048 | 1776611 | 1803573 |
| Всего | 5230694 | 5275932 | 5304216 |

По состоянию на 1.01.2012 степень загруженности архивов превышает 100%: Национальный архив РТ - 102,4%; Центральный государственный архив историко-политической документации РТ - 104,2%; Государственный архив документов по личному составу РТ - 143%; Центральный государственный архив аудиовизуальных документов РТ - 115%. Степень загруженности архивохранилищ рассчитывается в процентном соотношении количества единиц хранения в архиве на проектную или расчетную вместимость хранилищ. В соответствии с существующими нормативами на 1-м кв.м могут быть размещены 400 условных единиц хранения формата А4. В число отчетных показателей входят также исполнение запросов граждан и организаций.

| Годы | Социально-правовые запросы | | Тематические запросы | | Генеалогические запросы | |
|------|----------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| | всего исполнено | из них с положительным результатом | всего исполнено | из них с положительным результатом | всего исполнено | из них с положительным результатом |
| 2009 | 20 599 | 14 090 | 792 | 459 | 220 | 133 |
| 2010 | 20 755 | 14 232 | 934 | 546 | 370 | 172 |
| 2011 | 14 382 | 9 398 | 6 570 | 3 852 | 817 | 345 |

Финансирование, кассовые расходы.

2010 год

Управление профинансирована в сумме 50 700,5 тыс. рублей, кассовые расходы составили 50 092,2 тыс. рублей, или смета исполнена на 98,8%. Неиспользованные назначения в сумме 608,3 тыс. рублей возвращены в бюджет.

Управлением с ООО «Аларм Сервис» заключен контракт по замене пожарной сигнализации и монтажу речевого оповещения в здании Национального архива РТ. Выполненные работы оплачены на сумму 169,7 тыс. рублей. Расхождений фактически смонтированного оборудования с актами формы № КС-2 не установлено. В нарушение п.21 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н охранно-пожарная сигнализация стоимостью 169,7 тыс. рублей не отражена в регистрах бухгалтерского учета. Устранено в ходе проверки.

2011 год

Смета профинансирована на 53 093,4 тыс. рублей, кассовые расходы составили 52 991,4 тыс. рублей, или смета исполнена на 99,8%. Неиспользованные назначения в сумме 102 тыс. рублей возвращены в бюджет.

Управлением произведены авансовые платежи расходов следующего финансового года на общую сумму 546,5 тыс. рублей, в том числе:

- МУП «Казэнерго» - 197,8 тыс. рублей;
- ОАО «Таттеплосбыт» - 140,1 тыс. рублей;
- ОАО «Татэнерго» - 208,6 тыс. рублей. Перечисленная авансом сумма составляет более двухмесячной потребности (среднемесячная потребность составляет 76,4 тыс. рублей).

ООО «ТехКомплектСервис» за ремонт помещений Национального архива РТ оплачено 263,7 тыс. рублей. Установлено завышение объемов выполненных работ на сумму 3,2 тыс. рублей.

Приобретенные Управлением в 2010, 2011 годы запасные части к транспортным средствам и выданные взамен изношенных на общую сумму 32,6 тыс. рублей, в нарушение Инструкций по бюджетному учету, утвержденных приказами Министерства финансов РФ от 30.12.2008 №148н, 01.12.2010 № 157н, не отражены на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных".

Анализ дебиторской и кредиторской задолженностей

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2010 составляла 10 640,3 тыс. рублей, кредиторская – отсутствовала. Рост дебиторской задолженности произошел в 2010 году на 20 тыс. рублей, рост кредиторской задолженности в 2011 году на 182 тыс. рублей. Значительное снижение дебиторской задолженности в 2011 году связано с уступкой права требования 9 900,5 тыс. рублей цессионарию ГБУ «Главное инвестиционно-строительное управление Республике Татарстан».

В составе дебиторской задолженности на 01.01.2011 года числятся средства в сумме 300 тыс. рублей, выделенные Управлению в 2009 году, то есть средства отвлечены на длительное время.

В 2011 году имело место практика оплаты Управлением расходов будущих периодов. Установлено, что по состоянию на 01.01.2012 переплата по налогам и взносам в результате перечисления средств сверх произведенных начислений составила 132,9 тыс. рублей.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В нарушение п.1 приказа МФ РФ от 13.06.1995 № 49 Управлением в 2010-2011 годы не проведена инвентаризация финансовых обязательств и расчетов на сумму 11 875,2 тыс. рублей.

В ходе выборочной инвентаризации установлено наличие не используемых товарно-материальных ценностей. На складе хранятся и не используются более года две системы очистки воздуха на общую сумму 43,7 тыс. рублей. Кроме того, на складе хранится изготовленная для последующего распространения книжная продукция на сумму 415 тыс. рублей, в отдельных случаях с 2005 года.

Размещение и исполнении государственного заказа

В 2010 году по результатам торгов заключено 44 контракта на общую сумму 7 040 тыс. рублей, сумма экономии составила 944 тыс. рублей или 11,8 % от начальной максимальной цены. С единственным участником по начальной (максимальной) цене заключено 27 контрактов на общую сумму 8 475 тыс. рублей или 54,6 % от общей суммы заключенных контрактов.

В 2011 году по результатам торгов заключено 33 контракта на сумму 5 828,5 тыс. рублей, сумма экономии составила 674 тыс. рублей или 10,4% от начальной максимальной цены. С единственным участником по начальной максимальной цене заключено 34 контракта или 61,4 % от общей суммы заключенных контрактов.

Выявлены нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 1 590,9 тыс. рублей, связанные с исполнением работ ранее даты заключения контракта.

Выводы

1. Объем финансирования Главного архивного управления при Кабинете Министров Республики Татарстан за проверяемый период составил 103 793,9 тыс. рублей.

2. Объем выявленных нарушений составляет 3 234,6 тыс. рублей.

3. Не обеспечена эффективность и результативность использования бюджетных средств на сумму 762 тыс. рублей, из них:

- 458,8 тыс. рублей – приобретенные печатные издания и оборудование не востребованы, в отдельных случаях с 2005 года;

- 300 тыс. рублей - средства отвлечены в дебиторскую задолженность на длительный срок - более 2 лет;

- 3,2 тыс. рублей – завышение объемов выполненных работ.

4. Нарушения при осуществлении государственных закупок на сумму 1 590,9 тыс. рублей, связанные с исполнением работ ранее даты заключения контракта.

5. Товарно-материальные ценности на сумму 202,3 тыс. рублей не отражены в регистрах бухгалтерского учета.

6. Перечисление средств в сумме 679,4 тыс. рублей поставщикам услуг сверх имеющейся потребности и налоговых платежей сверх произведенных начислений на покрытие расходов следующего года.

Предложения

По результатам контрольных мероприятий направить Представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений в Главное архивное управление при Кабинете Министров 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 целевого и эффективного использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Министерству по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан на снижение рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера за 2009-2010 годы и 1-е полугодие 2011 года

Основание для проведения проверки: распоряжения Председателя Счетной палаты РТ на проведение контрольного мероприятия от 3.10.2011 №КС-987, от 6.10.2011 №КС-1000.

Цель: проверить целевой характер и эффективность использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Министерству по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан на снижение рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера за проверяемый период.

Предмет проверки: нормативные правовые акты, распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами бюджета Республики Татарстан, банковские и кассовые первичные документы, бухгалтерская и финансовая отчетность, а также иные документы, подтверждающие совершение операций с указанными средствами.

Проверяемый период: 2009, 2010 годы и 1 полугодие 2011 года

Объекты: Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан, подведомственные ему учреждения.

Сроки проведения: с 3 по 24 октября 2011 года.

Результаты проверки оформлены соответствующими актами, которые подписаны ответственными за использование денежных средств должностными лицами без возражений.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан (далее – Министерство) действует на основании Положения, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ «О мерах по совершенствованию системы государственного управления Республики Татарстан в области гражданской обороны, организации тушения пожаров, предупреждения чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера и ликвидации их последствий» от 30.12.2004 №614.

Министерство в пределах своих полномочий осуществляет руководство деятельностью дислоцированных на территории Республики Татарстан его территориальных органов – управлений по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан, подразделений противопожарной службы Республики Татарстан, поисково-спасательных служб и сил гражданской обороны, за исключением непосредственно подчиненных Главному управлению Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны,

чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Республике Татарстан.

Основными задачами Министерства являются:

- организация в пределах своей компетенции тушения пожаров;
- предупреждение чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, стихийных бедствий и ликвидация их последствий;
- управление в пределах своей компетенции в области предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и пожарной безопасности, координация деятельности территориальных органов управления федеральных органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и организаций в этих областях, реализация полномочий Республики Татарстан в области гражданской обороны;
- осуществление в установленном порядке сбора и обработки информации в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, пожарной безопасности, а также обмен этой информацией;
- руководство местными органами управления по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан, подразделениями противопожарной службы Республики Татарстан и поисково-спасательными службами и формированиями, организация их ресурсного обеспечения.

Инспекцией МЧС России по Советскому району г. Казани Республики Татарстан 29 ноября 2002 года Министерству выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1021603629156 (серия 16 №001629007).

Министерство поставлено на налоговый учет в ГНИ по Советскому району г. Казани 5 октября 1995 года с кодом причины постановки на учет 166001001, ИНН – 1660025250 (свидетельство серия 16 №0160441).

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан Министерству установлены следующие классификаторы технико-экономической информации: ОКПО – 00099808, ОКАТО – 92401385000, ОКТМО – 92701000, ОКОГУ – 23170, ОКФС – 13, ОКОПФ – 72, ОКВЭД – 75.11.21, 75.24, 75.25.1, 75.25.2.

Место нахождения Министерства: 420088, г. Казань, ул. Ак. Губкина, д. 50.

В 2009-2011 годы ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности являлись:

- с правом первой подписи на финансовых документах: министр Хабибуллин Рафис Завдатович, в его отсутствие - заместитель министра Суржко Николай Владимирович;
- с правом второй подписи: начальник финансово-экономического управления Министерства Апросимова Любовь Семёновна, в ее отсутствие - начальник бухгалтерского учета и отчетности Министерства - Козлова Ольга Вячеславовна.

По состоянию на 03.10.2011 Министерством открыты следующие счета:

- в ГРКЦ НБ Республики Татарстан Банка России г. Казань (БИК 049205001):
 - р/сч РБ007030000-ГОиЧС (распорядительный счет);
 - ЛБ007030001-АппМЧС (бюджетный счет);
- в ОАО «Ак Барс» банк г. Казань (БИК 049205805):
 - ЛВ007030001-АпМЧС (внебюджетный счет);
 - ЛР007030002-МЧС (счет временного распоряжения).

В соответствии с Планом реализации программы реформирования финансов Республики Татарстан, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.11.2007 N 666 "О Программе реформирования региональных финансов Республики Татарстан на 2007-2009 годы", до 1 июля 2008 года всем субъектам бюджетного планирования необходимо разработать ведомственные целевые программы не менее чем на 50% планируемых расходов.

В 2009 году в Министерстве разработана и принята ведомственная целевая программа «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Татарстан на 2009-2011 годы» (далее – Программа), которая утверждена приказом министра по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан от 29.12.2008 №779/778.

Настоящая Программа разработана на основании основополагающих федеральных и республиканских правовых актов в сфере безопасности, в том числе Федерального закона от 21.12.1994г. № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера», Закона Республики Татарстан от 08.12.2004г. № 62-РТ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» и иных федеральных и республиканских нормативных правовых актов.

Программа сформирована в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29.11.2007г. № 666 «О Программе реформирования региональных финансов Республики Татарстан на 2007 – 2009 годы», а также - с приказом Министерства экономики Республики Татарстан и Министерства финансов Республики Татарстан от 31.03.2008г. № 46/02-33 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке, утверждению и реализации ведомственных целевых программ».

Программа направлена на реализацию полномочий Республики Татарстан в области гражданской обороны, предупреждения чрезвычайных ситуаций межмуниципального и регионального характера, стихийных бедствий и ликвидации их последствий, находящихся в ведении МЧС Республики Татарстан.

Программой определены основные направления деятельности по повышению защищенности населения, территорий и объектов инфраструктуры Республики Татарстан от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, смягчение их негативных последствий на 2008 год, а также основные мероприятия, источники и объемы финансирования для их реализации, исполнители проводимых работ и получаемые в результате эффекты экономического, социального и иного характера.

Основной целью Программы является повышение защищенности населения, территорий и объектов инфраструктуры Республики Татарстан от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, смягчение их негативных последствий.

Задачами Программы являются:

- повышение эффективности управления в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- развитие систем мониторинга и прогнозирования ЧС, информирования населения;
- развитие спасательных сил Республики Татарстан;

-совершенствование системы реабилитации лиц, работающих в экстремальных условиях и пострадавших в ЧС;

-организация и выполнение мероприятий по гражданской обороне.

Конечным результатом реализации Программы – повышение защищенности населения, территорий и объектов инфраструктуры от чрезвычайных ситуаций.

На реализацию Программы в 2009 году средства бюджета РТ выделялись Министерству по следующей классификации расходов бюджета: КВСР 703, КФСР 03 09, КЦСР 2026703,2190103, КВР 014 – вспомогательно-технический персонал.

Министерством финансов РТ до Министерства было доведено Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2009 год в объеме 435 656,6 тыс. рублей, в том числе по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - в сумме 75 519,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» были произведены Министерством по следующим подстатьям:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 32 867,7 тыс. рублей;
- по подстатье 212 «Прочие выплаты» в сумме 25,0 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 8 682,5 тыс. рублей;
- по подстатье 221 «Услуги связи» в сумме 2 816,3 тыс. рублей;
- по подстатье 222 «Транспортные услуги» в сумме 28,9 тыс. рублей;
- по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1 507,7 тыс. рублей;
- по подстатье 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 7,2 тыс. рублей;
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 6 866,6 тыс. рублей;
- по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 8 679,1 тыс. рублей;
- по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 4 887,2 тыс. рублей;
- по подстатье 290 «Прочие расходы» в сумме 233,5 тыс. рублей;
- по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 2 490,3 тыс. рублей;
- по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 6 427,4 тыс. рублей.

Министерство в 2009 году в рамках реализации Программы, за счет средств бюджета РТ должно было провести следующие мероприятия по снижению рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Татарстан:

- повышение эффективности управления в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- развитие территориальной системы мониторинга и прогнозирования чрезвычайных ситуаций, информирования населения;
- развитие республиканской поисково-спасательной службы;
- совершенствование системы реабилитации лиц, работающих в экстремальных условиях и пострадавших в ЧС;
- организация и выполнение мероприятий по гражданской обороне.

Распределение ассигнований 2009 года по ведомственной целевой программе «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Татарстан на 2009-2011 годы» представлено по мероприятиям в таблице:

| | | Агрегированный индикатор по задаче | Объем бюджетных средств - всего | в том числе (тыс.рублей): | | | | | |
|--|-----------|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------|----------|-----------|----------------|
| | | | | ФОТ с начислениями | Текущие расходы | Капитальные расходы | Субсидии | Субвенции | Прочие расходы |
| Повышение эффективности управления в области предупреждения и ликвидации ЧС | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,1364 | 18824,1 | 14902,3 | 3405,3 | 0 | 0 | 0 | 516,5 |
| | (оценка) | 0,1364 | 19324,6 | 14197,2 | 4393,3 | 0 | 0 | 0 | 734,1 |
| 2010 | (прогноз) | 0,1641 | 19756,2 | 14901,1 | 4208,2 | 0 | 0 | 0 | 646,9 |
| 2011 | (прогноз) | 0,1919 | 21336,7 | 16093,3 | 4544,9 | 0 | 0 | 0 | 698,5 |
| Развитие систем мониторинга и прогнозирования ЧС, информирования населения | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,1138 | 1526,3 | 1208,3 | 276,1 | 0 | 0 | 0 | 41,9 |
| | (оценка) | 0,1138 | 1566,8 | 1151,1 | 356,2 | 0 | 0 | 0 | 59,5 |
| 2010 | (прогноз) | 0,1401 | 1601,8 | 1208,2 | 341,2 | 0 | 0 | 0 | 52,4 |
| 2011 | (прогноз) | 0,1873 | 1730,0 | 1304,9 | 368,5 | 0 | 0 | 0 | 56,6 |
| Развитие спасательных сил Республики Татарстан | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,1511 | 13031,5 | 0 | 9051,5 | 0 | 0 | 0 | 3980,0 |
| | (оценка) | 0,1511 | 10005,9 | 0 | 4923,0 | 0 | 0 | 0 | 5082,9 |
| 2010 | (прогноз) | 0,1758 | 91711,6 | 76130,7 | 12223,9 | 0 | 0 | 0 | 3357,0 |
| 2011 | (прогноз) | 0,2005 | 99048,5 | 82221,1 | 13201,8 | 0 | 0 | 0 | 3625,6 |
| Организация и выполнение мероприятий по гражданской обороне | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,25 | 39739,1 | 27527,2 | 6417,2 | 0 | 0 | 0 | 5794,7 |
| | (оценка) | 0,25 | 44622,1 | 26226,9 | 7981,6 | 2490,3 | 0 | 0 | 7923,3 |
| 2010 | (прогноз) | 0,25 | 53043,3 | 38803,1 | 8713,4 | 0 | 0 | 0 | 5526,8 |
| 2011 | (прогноз) | 0,25 | 57286,8 | 41907,4 | 9410,5 | 0 | 0 | 0 | 5968,9 |
| Совершенствование системы реабилитации | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | (оценка) | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2010 | (прогноз) | | 26723,7 | 15139,2 | 10964,1 | 0 | 0 | 0 | 620,4 |
| 2011 | (прогноз) | | 28861,6 | 16350,3 | 11841,2 | 0 | 0 | 0 | 670,1 |
| Итого по программе | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,6513 | 73121,0 | 43637,8 | 19150,1 | 0 | 0 | 0 | 10333,1 |
| | (оценка) | 0,6513 | 75519,4 | 41575,2 | 17654,1 | 2490,3 | 0 | 0 | 13799,8 |
| 2010 | (прогноз) | 0,73 | 192836,6 | 146182,3 | 36450,8 | 0 | 0 | 0 | 10203,5 |
| 2011 | (прогноз) | 0,8297 | 208263,6 | 157877,0 | 39366,9 | 0 | 0 | 0 | 11019,7 |

Анализ выполнения индикаторов Программы в разрезе определенных задач за 2009 год (сравнение оценки с плановым показателем):

| Наименование индикатора | Плановый показатель | Оценка | Весовой коэффициент | Наихудшее | Наилучшее | Причины невыполнения, в том числе за счет: | |
|--|---------------------|---------------|---------------------|-----------|-----------|--|---------------------|
| | | | | | | внешних факторов | внутренних факторов |
| Задача 1. Повышение эффективности управления в области предупреждения и ликвидации ЧС | | | | | | | |
| Индикатор 1.1. Снижение числа пострадавших, % | 1 | 1 | 9 | 0,5 | 5 | - | - |
| Индикатор 1.2. Снижение экономического ущерба, % | 1 | 1 | 9 | 0,5 | 5 | - | - |
| Индикатор 1.3. Выполнение госзаказа на управление, % | 100 | 100 | 8 | 75 | 100 | - | - |
| Индикатор 1.4. Качество системы планирования, выполнение мероприятий, % | 100 | 100 | 10 | 75 | 100 | - | - |
| Агрегированный индикатор по задаче 1 | 0,5455 | 0,5455 | | | | | |
| Задача 2. Развитие систем мониторинга и прогнозирования ЧС, информирования населения | | | | | | | |
| Индикатор 2.1. Снижение количества ЧС и происшествий, % | 1 | 1 | 9 | 0,5 | 8 | - | - |
| Индикатор 2.2. Повышение полноты мониторинга, % | 95 | 95 | 10 | 75 | 100 | - | - |
| Агрегированный индикатор по задаче 2 | 0,4553 | 0,4553 | | | | | |
| Задача 3. Организация и выполнение мероприятий по гражданской обороне | | | | | | | |
| Индикатор 4.1. Уровень готовности, в условных показателях | 100 | 100 | 10 | 75 | 100 | - | - |
| Индикатор 4.2. Организация и проведение мероприятий в области гражданской обороны, % | 100 | 100 | 9 | 75 | 100 | - | - |
| Индикатор 4.3. Объем выполненных работ, % | 100 | 100 | 10 | 75 | 100 | - | - |
| Индикатор 4.4. Уровень готовности объекта к чрезвычайным ситуациям | 100 | 100 | 8 | 75 | 100 | - | - |
| Агрегированный индикатор по задаче 3 | 1 | 1 | | | | | |

Исходя из приведенных данных, следует, что в результате реализации программных мероприятий в 2009 году плановые показатели индикаторов оценки результатов выполнения мероприятий целевой программы были выполнены.

Выборочной проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета РТ, выделенных Министерству на реализацию программных мероприятий, установлено следующее.

В 2009 году за счет средств бюджета РТ Министерством произведены расходы:

- по приобретению бланков благодарственного письма у ООО «Креатив 116» в сумме 34,0 тыс. рублей по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Указанные расходы следовало отразить по подстатье 290 «Прочие расходы» (КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 2026703,2190103, КВР 014, КОСГУ 340);

- по обслуживанию делегации в вип-зале Международного аэропорта Казань на общую сумму 45,5 тыс. рублей по подстатье 226 «Прочие работы, услуги». Указанные расходы следовало отразить по подстатье 290 «Прочие расходы». (КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 2026703,2190103, КВР 014, КОСГУ 226).

Таким образом, в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ и в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ средства бюджета РТ в сумме 79,5 тыс. рублей Министерством использованы не по целевому назначению.

В ходе проверки установлен факт отражения хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета с нарушением требований, установленных Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету». Так, на основании государственного контракта от 23.12.2009 № 125, заключенного Министерством с ЗАО «Торус-Телеком», произведены расходы по выполнению работ по монтажу систем оборудования связи с элементами оповещения на общую сумму 5 977,2 тыс. рублей. Расходы 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, оборудование связи относится к основным средствам, поименованным под кодом 14 3220000. Учитывая вышеизложенное, оборудование связи должно отражаться в учете как обособленный объект основных средств. Согласно пункту 11 вышеуказанной Инструкции по бюджетному учету, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которая, в свою очередь, представляет сумму фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, т.е. все затраты по приобретению и установке системы оборудования связи с элементами оповещения включаются в ее первоначальную стоимость и к бюджетному учету принимается в качестве объекта основных средств по сформированной первоначальной стоимости.

Таким образом, в результате неверного отражения в бюджетном учете расходов по установке системы оборудования связи с элементами оповещения допущено искажение годовой бюджетной отчетности за 2009 год на общую сумму 5 977,2 тыс. рублей. В ходе проверки система оборудования связи отражена в реквизитах бухгалтерского учета Министерства по счету «Основные средства», проведены исправительные проводки на общую сумму 5 977,2 тыс. рублей.

На реализацию Программы в 2010 году средства бюджета РТ выделялись Министерству по следующей классификации расходов бюджета: КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 2026703, 2190103, КВР 014 – вспомогательно-технический персонал; КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 2479903, КВР 001 – учебно –методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям РТ; КВСП 703, КФСР 09 01, КЦСП 4709903, КВР 001 – Республиканский Центр реабилитации МЧС РТ; КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 3029903, КВР 001 – поисково-спасательная служба РТ при МЧС РТ.

Министерством финансов РТ до Министерства было доведено Уведомление о бюджетных ассигнованиях на 2010 год в объеме 607 057,0 тыс. рублей, в том числе по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - в сумме 199 451,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подразделу 03 09 КЦСР 2026703,2190103, КВР 014 – «Вспомогательно-технический персонал» были произведены Министерством на общую сумму 69 702,0 тыс. рублей по следующим подстатьям:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 32 967,7 тыс. рублей;
- по подстатье 212 «Прочие выплаты» в сумме 41,2 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 8 493,3 тыс. рублей;
- по подстатье 221 «Услуги связи» в сумме 2 894,2 тыс. рублей;
- по подстатье 222 «Транспортные услуги» в сумме 60,8 тыс. рублей;
- по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 2 258,7 тыс. рублей;
- по подстатье 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 1 054,0 тыс. рублей;
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 1 786,4 тыс. рублей;
- по подстатье 226 «Прочие услуги» в сумме 7 216,0 тыс. рублей;
- по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» в сумме 4 154,1 тыс. рублей;
- по подстатье 290 «Прочие расходы» в сумме 874,9 тыс. рублей;
- по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 4 839,2 тыс. рублей;
- по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 3 061,4 тыс. рублей;

Кассовые расходы по подразделу 03 09, КЦСР 2479903, КВР 001 – «Учебно – методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям РТ» были произведены Министерством на общую сумму 12 693,6 тыс. рублей по следующим подстатьям:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 8 907,0 тыс. рублей;
- по подстатье 212 «Прочие выплаты» в сумме 46,0 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 333,0 тыс. рублей;
- по подстатье 221 «Услуги связи» в сумме 157,7 тыс. рублей;
- по подстатье 222 «Транспортные услуги» в сумме 26,0 тыс. рублей;
- по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 376,0 тыс. рублей;
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 357,0 тыс. рублей;
- по подстатье 226 «Прочие услуги» в сумме 186,0 тыс. рублей;
- по подстатье 290 «Прочие расходы» в сумме 53,9 тыс. рублей;
- по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 246,0 тыс. рублей;

Кассовые расходы по подразделу 03 09, КЦСР 4709903, КВР 001 – «Республиканский Центр реабилитации МЧС РТ» были произведены Министерством на общую сумму 27 620,7 тыс. рублей по следующим подстатьям:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 12073,7 тыс. рублей;

- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 3 065,5 тыс. рублей;
- по подстатье 221 «Услуги связи» в сумме 100,0 тыс. рублей;
- по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1 540,0 тыс. рублей;
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 1 565,5 тыс. рублей;
- по подстатье 226 «Прочие услуги» в сумме 614,0 тыс. рублей;
- по подстатье 290 «Прочие расходы» в сумме 16,4 тыс. рублей;
- по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 432,0 тыс. рублей;
- по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 8 213,6 тыс. рублей;

Кассовые расходы по подразделу 03 09, КЦСР 3029903, КВР 001 – «Поисково-спасательная служба РТ» были произведены Министерством на общую сумму 89 435,4 тыс. рублей по следующим подстатьям:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 60 210,1 тыс. рублей;
- по подстатье 212 «Прочие выплаты» в сумме 146,2 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 15 474,4 тыс. рублей;
- по подстатье 221 «Услуги связи» в сумме 581,0 тыс. рублей;
- по подстатье 222 «Транспортные услуги» в сумме 26,0 тыс. рублей;
- по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 2 418,9 тыс. рублей;
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 756,0 тыс. рублей;
- по подстатье 226 «Прочие услуги» в сумме 4 458,2 тыс. рублей;
- по подстатье 290 «Прочие расходы» в сумме 272,5 тыс. рублей;
- по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 899,0 тыс. рублей;
- по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 4 193,1 тыс. рублей.

Министерство в 2010 году в рамках реализации Программы, за счет средств бюджета РТ должно было провести следующие мероприятия по снижению рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Татарстан:

- повышение эффективности управления в области гражданской обороны, предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;
- развитие территориальной системы мониторинга и прогнозирования чрезвычайных ситуаций, информирования населения;
- развитие республиканской поисково-спасательной службы;
- совершенствование системы реабилитации лиц, работающих в экстремальных условиях и пострадавших в ЧС;
- организация и выполнение мероприятий по гражданской обороне.

Распределение ассигнований 2010 года по ведомственной целевой программе «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Татарстан на 2009-2011 годы» представлено по мероприятиям в таблице:

| | Агрегированный индикатор по задаче | Объем бюджетных средств - всего | в том числе (тыс.рублей): | | | | | | |
|--|------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------|----------|-----------|----------------|---------|
| | | | ФОТ с начислениями | Текущие расходы | Капитальные расходы | Субсидии | Субвенции | Прочие расходы | |
| Повышение эффективности управления в области предупреждения и ликвидации ЧС | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,1091 | 19716,2 | 15038,9 | 3590,8 | 499,2 | 0 | 0 | 587,3 |
| | (факт) | 0,1091 | 19231,4 | 14104,1 | 4393,3 | 0 | 0 | 0 | 734 |
| 2010 | (план) | 0,1313 | 19756,2 | 14901,1 | 4208,2 | 0 | 0 | 0 | 646,9 |
| | (факт) | 0,1313 | 20870,5 | 14146,2 | 3014,7 | 1713,4 | 0 | 0 | 1996,2 |
| 2011 | (план) | 0,1535 | 21492,0 | 16514,8 | 4327,0 | 0 | 0 | 0 | 650,2 |
| Развитие систем мониторинга и прогнозирования ЧС, информирования населения | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,0911 | 1598,6 | 1219,4 | 291,1 | 40,5 | 0 | 0 | 47,6 |
| | (факт) | 0,0911 | 1559,3 | 1143,6 | 356,2 | 0 | 0 | 0 | 59,5 |
| 2010 | (план) | 0,11208 | 1601,8 | 1208,2 | 341,2 | 0 | 0 | 0 | 52,4 |
| | (факт) | 0,11208 | 1692,2 | 1147,0 | 244,4 | 138,9 | 0 | 0 | 161,9 |
| 2011 | (план) | 0,1499 | 1742,0 | 1339,0 | 350,0 | 0 | 0 | 0 | 53,0 |
| Развитие спасательных сил Республики Татарстан | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,0698 | 19234 | 0 | 13896,9 | 0 | 0 | 0 | 5337,1 |
| | (факт) | 0,0698 | 10005,9 | 0 | 4923 | 0 | 0 | 0 | 5082,9 |
| 2010 | (план) | 0,09494 | 91711,6 | 76130,7 | 12223,9 | 0 | 0 | 0 | 3357 |
| | (факт) | 0,09494 | 94001,4 | 75830,7 | 9611,54 | 899 | 0 | 0 | 7660,2 |
| 2011 | (план) | 0,1172 | 108926,8 | 92273,2 | 13270,4 | 0 | 0 | 0 | 3383,2 |
| Организация и выполнение мероприятий по гражданской обороне | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,2 | 42516 | 27765,4 | 6740,5 | 870,3 | 0 | 0 | 7139,8 |
| | (факт) | 0,2 | 44450,1 | 26054,9 | 7981,6 | 2490,3 | 0 | 0 | 7923,3 |
| 2010 | (план) | 0,2 | 53043,4 | 38803,2 | 8713,4 | 0 | 0 | 0 | 5526,8 |
| | (факт) | 0,2 | 55261,7 | 37495,1 | 6899,0 | 2986,8 | 0 | 0 | 7880,8 |
| 2011 | (план) | 0,2 | 57485,8 | 42951,1 | 9002,4 | 0 | 0 | 0 | 5532,3 |
| Совершенствование системы реабилитации | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,158 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | (факт) | 0,158 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2010 | (план) | 0,16 | 26723,7 | 15139,2 | 10964,1 | 0 | 0 | 0 | 620,4 |
| | (факт) | 0,16 | 27620,7 | 15139,2 | 11419,1 | 432 | 0 | 0 | 630,4 |
| 2011 | (план) | 0,162 | 29120,4 | 16817,0 | 11703,0 | 0 | 0 | 0 | 600,4 |
| Итого по программе | | | | | | | | | |
| 2009 | (план) | 0,628 | 83064,8 | 44023,7 | 24519,3 | 1410 | 0 | 0 | 13111,8 |
| | (факт) | 0,628 | 75519,4 | 41575,3 | 17654,1 | 2490,3 | 0 | 0 | 13799,7 |
| 2010 | (план) | 0,69832 | 192836,7 | 146182,3 | 36450,9 | 0 | 0 | 0 | 10203,5 |
| | (факт) | 0,69832 | 199446,5 | 143758,2 | 31188,7 | 6170,1 | 0 | 0 | 18329,5 |
| 2011 | (план) | 0,7826 | 218767,0 | 169895,1 | 38652,8 | 0 | 0 | 0 | 10219,1 |

Анализ выполнения индикаторов Программы в разрезе определенных задач за 2010 год (сравнение оценки с плановым показателем) представлен в таблице:

| Наименование | Наименование индикатора, единицы измерения | | | | | Весовой коэффициент | Диапазон изменений индикаторов | |
|--|--|-------------|-------------|-------------|---------------|---------------------|--------------------------------|-----------|
| | | 2009 (план) | 2009 (факт) | 2010 (план) | 2010 (оценка) | | | |
| Агрегированный индикатор по субъекту бюджетного планирования | | 0,618 | 0,634 | 0,672 | 0,690 | 10 | наихудшее | наилучшее |

| | | | | | | | | |
|---|--|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|-----|-----|
| <i>ВЦП "Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в Республике Татарстан на 2009-2011 годы" с использованием агрегированного индикатора</i> | <i>Агрегированный индикатор по субъекту бюджетного планирования</i> | 0,628 | 0,628 | 0,698 | 0,698 | 10 | x | x |
| Задача 1 | Агрегированный индикатор по задаче 1 | <i>0,109</i> | <i>0,109</i> | <i>0,131</i> | <i>0,131</i> | <i>10</i> | x | X |
| <i>(Повышение эффективности управления в области предупреждения и ликвидации ЧС)</i> | Индикатор 1. Снижение числа пострадавших, % | 1 | 1 | 2 | 2 | 9 | 0,5 | 5 |
| | Индикатор 2. Снижение экономического ущерба, % | 1 | 1 | 2 | 2 | 9 | 0,5 | 5 |
| | Индикатор 3. Выполнение госзаказа на управление, % | 100 | 100 | 100 | 100 | 8 | 75 | 100 |
| | Индикатор 4. Качество системы планирования, выполнение мероприятий, % | 100 | 100 | 100 | 100 | 10 | 75 | 100 |
| Задача 2 | Агрегированный индикатор по задаче 2 | <i>0,091</i> | <i>0,091</i> | <i>0,112</i> | <i>0,112</i> | <i>10</i> | x | X |
| <i>(Развитие систем мониторинга и прогнозирования ЧС, информирования населения)</i> | Индикатор 1. Снижение количества ЧС и происшествий, % | 1 | 1 | 2 | 2 | 9 | 0,5 | 8 |
| | Индикатор 2. Повышение полноты мониторинга, % | 95 | 95 | 97 | 97 | 10 | 75 | 100 |
| Задача 3 | Агрегированный индикатор по задаче 3 | <i>0,069</i> | <i>0,069</i> | <i>0,094</i> | <i>0,094</i> | <i>10</i> | x | X |
| <i>(Развитие спасательных сил Республики Татарстан)</i> | Индикатор 1. Снижение количества погибших, % | 2 | 2 | 4 | 4 | 9 | 0,5 | 10 |
| | Индикатор 2. Эффективность использования авиационного подразделения, % | 100 | 100 | 100 | 100 | 10 | 75 | 100 |
| | Индикатор 3. Оснащенность подразделений Поисково-спасательной | 72 | 72 | 75 | 75 | 10 | 75 | 100 |

| | | | | | | | | |
|---|--|-------|-------|------|------|----|----|-----|
| | службы при МЧС Республики Татарстан, % | | | | | | | |
| | Индикатор 4 Критерий профессионализм и спасателей Поисково-спасательной службы при МЧС Республики Татарстан, % | 31 | 31 | 47 | 47 | 9 | 20 | 100 |
| Задача 4 | Агрегированный индикатор по задаче 4 | 0,158 | 0,158 | 0,16 | 0,16 | 10 | x | X |
| (Совершенствование системы реабилитации) | Индикатор 1. Эффективность реабилитации пациентов Республиканского центра реабилитации им. Ш.С. Каратая, % | 97,9 | 97,9 | 98 | 98 | 10 | 90 | 100 |
| Задача 5 | Агрегированный индикатор по задаче 5 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 10 | x | X |
| (Организация и выполнение мероприятий по гражданской обороне) | Индикатор 1. Уровень готовности, в условных показателях | 100 | 100 | 100 | 100 | 10 | 75 | 100 |
| | Индикатор 2. Организация и проведение мероприятий в области гражданской обороны, % | 100 | 100 | 100 | 100 | 9 | 75 | 100 |
| | Индикатор 3. Объем выполненных работ, % | 100 | 100 | 100 | 100 | 10 | 75 | 100 |
| | Индикатор 4. Уровень готовности объекта к чрезвычайным ситуациям | 100 | 100 | 100 | 100 | 8 | 75 | 100 |

Исходя из приведенных данных, следует, что в результате реализации программных мероприятий в 2010 году плановые показатели индикаторов оценки результатов выполнения мероприятий целевой программы были выполнены.

Проверкой расходования средств бюджета РТ, выделенных Министерству на снижение рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера в 2010 году установлено следующее.

Согласно совместному приказу Главного управления МЧС России по Республике Татарстан и Министерства от 08.04.2011 №228/154 предполагалось провести учебно-методические сборы по вопросам организации и ведения делопроизводства и архивной работы, контроля за рассмотрением обращений граждан в период с 24 по 27 мая 2011 года. Министерством 17 мая 2011 года

заключен договор №31 с ОАО Гостиничный комплекс «Татарстан». В договор вошли следующие услуги: - предоставление зала; - предоставление оборудования в конференц-зале; - организация размещения. Платежным поручением от 23.05.2011 Министерство перечислило в ОАО Гостиничный комплекс «Татарстан» 95,9 тыс. рублей. При этом следует отметить, что в договоре и акте выполненных работ от 27.05.2011 (дата исправлена с 17 на 27.05.2011, без подтверждения подписями обеих сторон), не оговорен адрес предоставляемого зала. Кроме того, на организацию торжественного ужина 26.05.2011 при проведении данного мероприятия, в соответствии с договором от 11.05.2011 №3, заключенному Министерством с ИП Потаповой Н.П., по платежному поручению от 25.05.2011 Министерством перечислено данному Индивидуальному предпринимателю 85,5 тыс. рублей. Следует отметить, что акт о выполнении услуг по организации торжественного ужина первоначально датирован 11.05.2011, затем дата акта исправлена на 27.05.2011 без подтверждения исправленного соответствующими подписями. Согласно программе проведения учебно-методического сбора, питание его участников (завтрак, обед, ужин) предусмотрены в гостинице. Согласно приложенного к документам меню без указания даты, организатора ужина и его утверждения стоимость питания на 1 человека составляет 2850 рублей.

По заявке в ДК МФ РТ от 08.12.2010 №1737 Министерством перечислены бюджетные средства, предусмотренные на проведение мероприятий по снижению рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в сумме 344,5 тыс. рублей за изготовление подарочных календарей в ООО «Папирус». Согласно акту на списание (дата не указана), приобретенные на указанную сумму подарочные календари списаны на расходы без какого-либо основания (нет ведомости, подтверждающей получение календарей, либо иного документа, указывающего об использовании их при проведении каких - либо мероприятий).

В соответствии с приказом Министерства от 05.05.2010 №299/193 «Об участии Главного управления МЧС России по Республики Татарстан и МЧС Республики Татарстан в Международном салоне «Комплексная безопасность – 2010», состоявшемся в период с 18 по 21 мая 2010 года в г. Москве, заключен договор от 21.04.2010 №73/2010/КБ с ЗАО «ОВК «Бизон» на аренду выставочной площади в размере 118 кв. метров с 15.05.2010 по 22.05.2010 в г. Москва, ВВЦ, павильон № 75. Стоимость договора составила 649,1 тыс. рублей. Согласно акту от 21.05.2010 №КБ000089, работы, указанные в вышеуказанном договоре, выполнены. За указанные работы Министерством по платежному поручению от 13.05.2010 №255454 перечислено в ЗАО «ОВК «Бизон» в сумме 649,1 тыс. рублей. Кроме того, по счету - фактуре от 21.05.2010 №КБ000106 Министерством в ЗАО «ОВК «Бизон» перечислено 10,3 тыс. рублей (платежное поручение от 18.05.2010 №260293) за комплекс услуг по организации участия в Международном салоне «Комплексная безопасность–2010» с 18.05.2010 по 21.05.2010 в г.Москва. Кроме того, Министерством заключен государственный контракт от 25.05.2010 №41 с ООО «Экспотех» на оказание услуг по созданию дизайн проекта экспозиции в рамках Международного салона «Комплексная безопасность – 2010» на сумму 250,0 тыс. рублей. Согласно акту приема-сдачи работ от 26.05.2010 ООО «Экспотех» выполнило работы по: разработке художественной проекции проекта; проектированию экспозиционной площади; привязке к действующим условиям; осуществлению

авторского надзора. Оплата по указанному контракту произведена Министерством в полном объеме пл. поручением №277161 от 27.05.2010. Аналогично, Министерством заключен государственный контракт от 25.05.2010 №42 с ООО «Экспос» на оказание услуг по организации экспозиции в рамках Международного салона «Комплексная безопасность – 2010» (г. Москва, ВВЦ, павильон № 75), проходившего с 18 по 21 мая 2010 года в г. Москве, на сумму 250,0 тыс. рублей. Согласно акту приема – сдачи работ от 26.05.2010, ООО «Экспос» выполнило работы по: аккредитации выставочного стенда на выставке «Комплексная безопасность–2010»; проектированию выставочного стенда; монтажу; демонтажу.

Оплата по указанному контракту произведена Министерством в полном объеме пл. поручением №277160 от 27.05.2010. Таким образом, контракты с ООО «Экспотех» и с ООО «Экспос» на оказание услуг по подготовке Министерства к проведению Международного салона «Комплексная безопасность – 2010» заключены после фактического проведения данного мероприятия. Таким образом, государственные заказы с указанными организациями были размещены в нарушение ст.5 Федерального закона №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и, соответственно, в нарушение ст. 72 Бюджетного кодекса РФ. Следует отметить, что фотографии, определяющие выполнение работ, предусмотренных контрактами, в акте приема – сдачи работ от 26.05.2010 у ООО «Экспотех» и в акте приема-сдачи работ от 26.05.2010 у ООО «Экспос» являются идентичными.

В нарушение ч. 14 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и, соответственно, в нарушение ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, Министерством допущено приобретение одноименных товаров на сумму более чем 100,0 тыс. рублей в течение квартала без заключения государственного контракта. Так, Министерством перечислено 149,3 тыс. рублей (платежные поручения от 04.04.2011 №141804 на сумму 99,2 тыс. рублей и от 18.04.2011 №170017 на сумму 50,1 тыс. рублей) в ОАО «Аэропорт Бегишево» за топливо для реактивных двигателей.

По заявкам Министерства от 18.10.2010 №1802 и №1816 за счет средств бюджета РТ, предусмотренных на снижение рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера перечислено в ООО «Фаир» за мясорубку 16,3 тыс. рублей и за картофелечистку 20,8 тыс. рублей. Полученные по накладным от 08.09.2010 №175 и №174 мясорубка и картофелечистка оприходованы и закреплены за материально-ответственным лицом Д.С. Галеевой. Указанные товарно-материальные ценности имеются в наличии и используются в столовой Государственной противопожарной службы МЧС РТ, находящейся в здании по ул. Яруллина, дом 1. Всего за указанным материально - ответственным лицом числится столовое оборудование и инвентарь, находящиеся в помещении столовой по указанному адресу и состоящие на балансе Министерства, на общую сумму 682,0 тыс. рублей. При этом, в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РФ, без согласования с Министерством земельных и имущественных отношений РТ, без заключения соответствующих договоров аренды занимаемых площадей столовой, оборудования и инвентаря, вышеуказанное имущество передано в пользование ИП Салиховой О.Н. Договор на возмещение коммунальных услуг с ИП Салиховой О.Н. также не заключен. В ходе проверки предоставлена копия договора безвозмездного

пользования государственным имуществом от 31.12.2009 № 009-1256, согласованного Минземимущества РТ, согласно которому Министерство (Балансодержатель) передает в безвозмездное временное пользование, а ГУ «Центр управления в кризисных ситуациях Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации стихийных бедствий по РТ» (Ссудополучатель) принимает здания по адресу: г.Казань, ул.Яруллина,1. Указанное столовое оборудование и инвентарь в данном договоре не значатся. Следует отметить, что акт приема-передачи указанного здания (без даты), в нарушение п. 2. 2 данного договора, не подписан Министерством земельных и имущественных отношений РТ, а также – Ссудополучателем. Кроме того, дальнейшая передача части указанного здания (помещения столовой) в пользование ИП Салиховой О.Н. была произведена в нарушение п.2.3 указанного договора, согласно которому, Ссудополучатель не имеет права распоряжаться полученным имуществом без письменного согласия Министерства.

В нарушение «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2009 № 150н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания), за счет средств бюджета РТ Министерством по платежному поручению от 22.12.2010 №2361 произведена оплата в ООО «ЭнергоСпецАвтоматика» за монтаж автономного источника в сумме 45,0 тыс. рублей по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Указанные расходы следовало отнести на подстатью 226 «Прочие работы и услуги». Таким образом, средства в общей сумме 45,0 тыс. рублей, в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ, израсходованы Министерством на цели, не предусмотренные условиями их предоставления, что, в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ, является нецелевым использованием бюджетных средств. (703, 0309, 2026703, 014, 225). Кроме того, следует отметить, что локальный сметный расчет монтажа автономного источника утвержден Министерством без указания даты, проверен инженером ОКС Рахимовым А.Р. 20.12.2010, то есть до заключения государственного контракта. Также следует отметить, что к представленным документам приложен Акт выполненных работ за ноябрь 2010 года.

На реализацию Программы в I-пол. 2011 года средства бюджета РТ предусмотрено Министерству на общую сумму 218 767,0 тыс. рублей по следующей классификации расходов бюджета: КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 2026703, 2190103, КВР 014 – вспомогательно-технический персонал; КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 2479903, КВР 001 – учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям РТ; КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 4709903, КВР 001 – Республиканский Центр реабилитации МЧС РТ; КВСП 703, КФСР 03 09, КЦСП 3029903, КВР 001 – поисково-спасательная служба РТ при МЧС РТ.

Кассовые расходы за I полугодие 2011 года составили **87 533,7** тыс. рублей, в том числе:

по подразделу 03 09 КЦСП 2026703,2190103, КВР 014 – вспомогательно-технический персонал были произведены Министерством на общую сумму 25 661,0 тыс. рублей по следующим подстатьям:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 14 515,3 тыс. рублей;
- по подстатье 212 «Прочие выплаты» в сумме 16,2 тыс. рублей;

- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 4 551,5 тыс. рублей;
- по подстатье 221 «Услуги связи» в сумме 1 351,8 тыс. рублей;
- по подстатье 222 «Транспортные услуги» в сумме 19,8 тыс. рублей;
- по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1 268,7 тыс. рублей;
- по подстатье 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 3,3 тыс. рублей;
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 487,7 тыс. рублей;
- по подстатье 226 «Прочие услуги» в сумме 1 752,9 тыс. рублей;
- по подстатье 290 «Прочие расходы» в сумме 114,4. рублей;
- по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 15,8 тыс. рублей;
- по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1 563,6 тыс. рублей;

по подразделу 03 09, КЦСР 2479903, КВР 001 – учебно – методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям РТ – на общую сумму 6 253,0 тыс. рублей по подстатье 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 246,0 тыс. рублей;

по подразделу 03 09, КЦСР 4709903, КВР 001 – Республиканский Центр реабилитации МЧС РТ – на общую сумму 13 979,1 тыс. рублей по подстатье 241 «Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям» в сумме 246,0 тыс. рублей;

по подразделу 03 09, КЦСР 3029903, КВР 001 – поисково-спасательная служба РТ были произведены Министерством на общую сумму 41 640,6 тыс. рублей по следующим подстатьям:

- по подстатье 211 «Заработная плата» в сумме 28 015,4 тыс. рублей;
- по подстатье 212 «Прочие выплаты» в сумме 65,8 тыс. рублей;
- по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 9 848,2 тыс. рублей;
- по подстатье 221 «Услуги связи» в сумме 183,9 тыс. рублей;
- по подстатье 222 «Транспортные услуги» в сумме 11,7 тыс. рублей;
- по подстатье 223 «Коммунальные услуги» в сумме 1 029,7 тыс. рублей;
- по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 256,0 тыс. рублей;
- по подстатье 290 «Прочие расходы» в сумме 41,3 тыс. рублей;
- по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 1 874,0 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведены проверки в 3-х подведомственных Министерству организациях («Республиканский центр реабилитации Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан им.Ш.С.Каратая», «Поисково-спасательная служба Республики Татарстан при Министерстве по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям

Республики Татарстан» и «Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан»). В ходе проверок установлено следующее.

1. Республиканский центр реабилитации Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан им.Ш.С.Каратая.

Проверкой использования имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, установлено, что на складе Учреждения имеется оборудование, приобретенное за счет бюджетной сметы Учреждения в 2005 году, не нашедшее применения в проверяемом периоде – компрессор ДК-50-0-с «Эком» остаточной стоимостью 5,8 тыс. рублей.

На основании приказа по Учреждению от 11.10.11 №81 проведена выборочная инвентаризация оборудования, инвентаря и материалов. Проведенной инвентаризацией излишков и недостач не выявлено.

Проверкой рационального использования служебных помещений установлено, в Учреждении имеется неиспользуемое отапливаемое помещение (мансардный этаж, не сданный в эксплуатацию) площадью 867,2 м². В течение 2010-2011 годов расходы на оплату отопления указанного помещения составили 78,6 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 52,8 тыс. рублей, в 2011 году – 25,8 тыс. рублей.

Помещения Учреждения в проверяемом периоде в аренду не сдавались.

На балансе Учреждения числится 4 единицы автотранспорта. Проверкой списания расходов на ГСМ при эксплуатации указанного автотранспорта, нарушений не установлено.

Проведена проверка эффективности расходования Учреждением бюджетных средств при использовании энергетических ресурсов.

Следует отметить, что в нарушение статьи 24 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», Учреждением с 2010 года не обеспечено снижение объема водопотребления и водоотведения не менее чем на 3 процента от объема предыдущего года. Вследствие чего, в 2010 году излишне израсходовано энергоресурса на общую сумму 51,2 тыс. рублей, данные приведены в таблице:

| | Годы | | Отклонение к 2009 году | | | | 3% объема поставки 2009 г. | Цена постав ки 2010 г. | Сумма, тыс. руб. |
|-----------------|--------|--------|------------------------|---|--------|------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | 2009 | 2010 | - | | + | | | | |
| | Кол-во | Кол-во | Кол-во | % | Кол-во | % | Кол-во | 13,45/ 13,62 | |
| Вода, куб.м. | 22494 | 25602 | | | 3108 | 13,8 | 674,8 | | |
| Итого: | | | | | | | | | 51,2 |

2. Поисково-спасательная служба Республики Татарстан при Министерстве по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан.

Выборочной проверкой целевого использования средств бюджета Республики Татарстан, выделенных Учреждению в 2009 году, установлено, что платежным поручением от 26.11.2009 №1730 Учреждением было перечислено 9,1 тыс. рублей ИП Хабиров Р.Р., за стеклянную витрину. Оплата проводилась по подстатье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». В соответствии с действующим на тот период времени приказом Министерства финансов РФ от 25.12.2008 №145н, данные расходы следовало проводить по подстатье 310 «Увеличение стоимости основных средств». Таким образом, нарушен принцип адресности и целевого характера использования бюджетных средств, регламентируемый статьёй 38 БК РФ, в результате чего, согласно статье 289 БК РФ, средства бюджета Республики Татарстан в сумме 9,1 тыс. рублей использованы Учреждением не по целевому назначению.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация основных средств, находящихся на балансе Учреждения. В ходе инвентаризации установлено наличие неучтенного имущества (металлический ангар площадью 162 кв.м.). Данное имущество в Перечне государственного имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за Учреждением, отсутствует. По результатам инвентаризации указанное имущество стоимостью 550,0 тыс. рублей поставлено на баланс Учреждения. (Инвентаризационные описи прилагаются). При определении стоимости данного объекта нефинансовых активов инвентаризационная комиссия руководствовалась среднерыночной стоимостью аналогичных объектов основных средств. Так, согласно прайс-листу от 07.11.2009 завода «Промвентиляция» г. Наб. Челны, стоимость сборно-разборного металлического ангара площадью 320 кв.м. (32x10) составляет 1 082,0 тыс. рублей.

3. Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан.

В нарушение статьи 298 Гражданского кодекса РФ, Учебно-методический центр по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан (далее – УМЦ) без согласования с Министерством земельных и имущественных отношений РТ, по договору от 15.12.2008 передал во временное пользование учебный класс №45, площадью 46,6 кв. метров ООО «Учебный центр «Судоводитель» сроком на 11 месяцев. В ходе проверки представлена ксерокопия дополнительного соглашения о расторжении указанного договора от 15.11.2009. Расчет по плате арендной платы, расходы на возмещение коммунальных услуг главным бухгалтером УМЦ в ходе проверки не представлены. По данным бухгалтерского учета оплата за использование указанного помещения ООО Учебный центр «Судоводитель» в УМЦ не поступала. Кроме того, при визуальном осмотре указанного кабинета установлено, что в кабинете №45 находятся документы, касающиеся подготовки судоводителей маломерных судов за 2010-2011 годы, а также 7 стендов (наглядные пособия по подготовке судоводителей) и отдельные части лодочного мотора, не принадлежащие УМЦ. Должностные лица УМЦ от пояснений о происхождении указанных товарно-материальных ценностей и использовании кабинета №45 отказались. Следует

отметить, что на стене у двери кабинета №45 вывешена табличка с надписью «Класс подготовки судоводителей маломерных судов». Согласно Уставу и лицензии УМЦ, оказание услуг по подготовке судоводителей маломерных судов им не предусмотрены. По данным расписания занятий за 2010 год и истекший период 2011 года в кабинете №45 проведение занятий со слушателями УМЦ не предусмотрены и не проводились. Согласно справке УМЦ за период с 15.12.2008 по 15.11.2009, коммунальные расходы по содержанию кабинета №45 составили 11,4 тыс. рублей. Следует отметить, что со стороны УМЦ не приняты меры к взысканию указанной задолженности с ООО Учебный центр «Судоводитель».

В ходе проверки также установлено, что согласно трудовому договору от 17.07.2006 №884, заключенным между Министерством по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан (далее – работодатель) и Шкуркиным В.Б. (далее – работник), последний обязуется выполнять должностные обязанности начальника УМЦ. В соответствии с указанным договором определены следующие условия оплаты труда работника: - устанавливается 15 разряд оплаты труда; - ежемесячная надбавка за выслугу лет до 40 %, ежемесячная премия за основные результаты деятельности до 40 %, районный коэффициент в размере 15 % и другие выплаты предусмотренные приказами ГКЧС России от 28.12.1992 №229 и от 20.04.1993 №150. Дополнительных соглашений изменяющих условия оплаты труда в ходе проверки не представлены. Однако приказами Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан начальнику УМЦ Шкуркину В.Б. установлена надбавка за особый режим работы в размере 90% должностного оклада (приказы представлены по окончании проверки).

Кроме того, на основании писем заместителя начальника УМЦ Мозгунова В.П. от 25.12.2008 №75-1-7, от 24.12.2009 №84-1-7 и от 24.12.2010 №83-1-7 с визами Министра по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям РТ (представлены по окончании проверки) о согласии последним на выплаты ежемесячной премии в размере до одного месячного оклада к премии за основные результаты работы начальника УМЦ Шкуркина В.Б., т.е. общая сумма указанной премии ежемесячно составляет 140 процентов. Указанные выплаты Шкуркину В.Б. производились за счет бюджетной сметы расходов УМЦ. При этом следует отметить, что заявлений об увеличении размера выплаты премии за основные результаты работы от начальника УМЦ Шкуркина В.Б. в Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям РТ не поступало, приказы об увеличении размера выплат премий за основные результаты работы Министерством по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан не издавались, письма во входящих документах Министерства не зарегистрированы.

Также, на основании писем заместителя начальника УМЦ Мозгунова В.П. от 29.12.2008 №76-1-7, от 28.12.2009 №85-1-7 и от 27.12.2010 №84-1-7 с визами Министра по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям РТ о согласии на установление ежемесячной надбавки Шкуркину В.Б. в размере до 6% от поступивших доходов от предпринимательской деятельности. При этом следует отметить, что приказы о назначении указанной надбавки Министерством не издавались, письма во входящих документах Министерства не зарегистрированы. Заявлений от Шкуркина В.Б. о назначении ему указанной надбавки в Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан не поступало. По окончании проверки представлен приказ Министерства от 22.01.2008

№30А, которым утверждено «Положение об организации платных услуг, оказываемых Учебно-методическим центром по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан». До издания указанного приказа был предъявлен приказ Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан от 15.04.2004 №255, которым утверждено «Положение об организации платных услуг, оказываемых 952-м Учебно-методическим центром по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан», который на момент проверки не отменен.

Также, в ходе проверки Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан установлено, что данный приказ подшит в дело №1-7, том 1 под номером 62 последним (страницы 223-226). В журнале регистрации приказов на лицевом листе указанного дела количество листов указано 222.

В ходе проверки предъявлен приказ Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан от 08.10.2009 №552 о поощрении Шкуркина В.Б. Проверкой в Министерстве установлено, что приказ подшит в дело и в регистрацию приказов под номером 552А.

Приказ Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан о поощрении Шкуркина В.Б. №11А издан от 24.02.2011, а приказ №11 от 25.02.2011.

Предъявленный приказ от 31.12.2009 №715А о поощрении по итогам работы за четвертый квартал 2009 года в журнале регистрации приказов вписан под номером 715А, дата издания приказа указана 31.12.2011.

Также, в ходе проверки предъявлены и другие приказы Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан, зарегистрированные в Министерстве с подобными нарушениями.

В деле №1-8, том 2, приказ Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан от 20.02.2009 №66 о поощрении Шкуркина В.Б. подшит под страницами № 108а и № 108б.

За проверяемый период начальнику УМЦ Шкуркину В.Б. выплачена заработная плата за счет внебюджетных средств в общей сумме 411,3 тыс. рублей, выплачено за счет бюджетных средств ежемесячные премии за основные результаты работы свыше 40 процентов в сумме 52,9 тыс. рублей, надбавки за особый режим работы в сумме 158,1 тыс. рублей. Также, в проверяемом периоде начальнику УМЦ Шкуркину В.Б. выплачено разовых премий к различным праздничным датам на общую сумму 147,0 тыс. рублей.

В нарушение пункта 8 «Положения об организации платных услуг», утвержденных приказом Министерства по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан от 15.04.2004 №255 (средства, полученные от оказания платных услуг, разрешается направлять на материальное поощрение работников непосредственно выполняющих платные услуги) начальником УМЦ Шкуркиным В.Б. изданы приказы о выплате заработной платы лицам, содействующим в выполнении платных услуг. За проверяемый период работникам, непосредственно не выполняющим платные услуги (главный бухгалтер, документовед, помощник начальника, библиотекарь, лаборант, бухгалтер, бухгалтер-кассир, инженер, водитель, заместитель по АХЧ), выплачена заработная плата в общей сумме 906,0 тыс. рублей. В ходе проверки представлен приказ Министерства

по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан от 22.01.2008 №30А, которым утверждено Положение «Об организации платных услуг, оказываемых Учебно-методическим центром по гражданской обороне и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан». При этом следует отметить, что приложение к данному Положению подписано начальником УМЦ Шкуркиным В.Б., где в пункт 8 указанного Положения добавлено «... а также работников, обеспечивающих оказание платных услуг».

В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2009 № 150н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», за счет средств бюджета РТ УМЦ по платежному поручению от 08.02.2010 №110495 произведена оплата в ООО «Управляющая компания «Заречье» за обслуживание контейнерной площадки в сумме 0,6 тыс. рублей по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Согласно договору от 11.01.2010 №56/10 ООО «Управляющая компания «Заречье» предоставляет контейнерную площадку и контейнер для сбора ТБО УМЦ на срок по 01.03.2010. Согласно расшифровке к смете доходов и расходов на 2010 и 2011 годы, указанные расходы отражены как аренда контейнерной площадки и контейнера для сбора ТБО. Также по данным бухгалтерского учета УМЦ контейнерной площадки и контейнера в наличии не имеются. Фактически УМЦ перечислило в ООО «Управляющая компания «Заречье» за аренду контейнерной площадки и контейнера для сбора ТБО, которые следовало отнести на подстатью 224 «Арендная плата за пользование имуществом». Аналогично, УМЦ перечислил в ООО «Управляющая компания «Заречье» за обслуживание контейнерной площадки по платежному поручению от 13.10.2010 №488790 в сумме 2,7 тыс. рублей и по платежному поручению от 13.12.2010 №587520 в сумме 0,6 тыс. рублей. Таким образом, средства в сумме 3,9 тыс. рублей, в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ, израсходованы УМЦ на цели, не предусмотренные условиями их предоставления, что в соответствии со статьей 289 Бюджетного кодекса РФ является нецелевым использованием бюджетных средств. (703, 0309, 2479900, 001, 225).

Выводы

При расходовании средств республиканского бюджета проверенными Учреждениями допущены отдельные факты их нецелевого использования, имели место нарушения ведения бухгалтерского учета. Размещение отдельных государственных заказов произведено в нарушение Федерального закона №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Имели место нарушения действующего законодательства при распоряжении государственным имуществом, состоящим на балансе проверенных учреждений.

Предложения

По результатам проведенной проверки предлагается направить:

- представление - в Министерство по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям Республики Татарстан;
- материалы проверки – в Министерство финансов Республики Татарстан по факту допущенного нецелевого использования средств республиканского бюджета;
- материалы проверки - в Управление Федеральной Антимонопольной службы по Республике Татарстан по фактам установленных нарушений соблюдения порядка

размещения и исполнения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- материалы проверки – в Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан по фактам установленных нарушений распоряжения государственной собственностью;

- материалы проверки - в Прокуратуру Республики Татарстан.

**Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан**

С.Е. Колодников

ОТЧЕТ

по результатам проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Республики Татарстан, выполнения задания на оказание государственных услуг, соблюдения законодательства при расходовании средств финансового обеспечения, выделенных на эти цели, за 2009-2011 годы в учреждениях Министерства по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан

Основание для проведения проверки: распоряжения Председателя Счетной палаты Республики Татарстан от 6.12.2011 № КС-1215, № КС-1216, № КС-1217, от 29.12.2011 №КС-1307, №КС-1308.

Цель: проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета Республики Татарстан, выполнения задания на оказание государственных услуг, соблюдения законодательства при расходовании средств финансового обеспечения, выделенных на эти цели, за 2009-2011 годы в учреждениях, подведомственных Министерства по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан.

Предмет проверки: 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: 2009-2011 годы

Объекты:

- Государственное бюджетное учреждение «Республиканская детско-юношеская спортивная школа по конному спорту»;
- Государственное учреждение «Республиканский центр физической культуры и юношеского спорта»;
- Государственное автономное учреждение дополнительного образования «Центр спортивной подготовки»;
- Государственное автономное учреждение «Республиканская детско-юношеская школа олимпийского резерва им. Нежметдинова»;
- Государственное автономное учреждение «Республиканская детско-юношеская школа олимпийского резерва по фехтованию»;

Сроки проведения: с 7 декабря 2011 года по 27 января 2012 года

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Контрольными мероприятиями охвачено 5 учреждений, подведомственных Министерству по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан.

Три из пяти проверенных учреждений сменили свою организационно-правовую форму и из статуса государственного бюджетного учреждения переведены в статус Автономного учреждения. С момента преобразования указанные Учреждения получают бюджетные средства не в качестве финансирования по утвержденной смете расходов, а в качестве финансового обеспечения выполнения задания на оказание государственных услуг, доведенного до них Министерством по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан.

Государственное бюджетное учреждение дополнительного образования
«Республиканская детско-юношеская спортивная школа по конному спорту»

В нарушение ст. 49 Гражданского кодекса РФ, ст.17 Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 08.08.2001 №128-ФЗ, ст.33.1 Закона РФ «Об образовании» от 10.07.1992 №3266-1, Учреждение в проверяемом периоде, осуществляя платное обучение учащихся, не имело соответствующей лицензии на образовательную деятельность. Вместе с тем, Министерством по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан Учреждению выдано дополнительное разрешение на открытие казначейских счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности от 06.04.2009 №045/11. В результате осуществления платной образовательной деятельности при отсутствии соответствующей лицензии Учреждением получены денежные средства от предпринимательской деятельности (родительские взносы за обучение) в 2009 году - 234,9 тыс. рублей, в 2010 году - 329,5 тыс. рублей и истекшем периоде 2011 года - 214,4 тыс. рублей.

В нарушение Положения о премировании работников Учреждения, директору Учреждения Абросимову А.Д. выплата премий за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, производилась без разрешения Министерства по делам молодежи, спорту и туризму РТ.

В проверяемом периоде Учреждение располагалось на арендуемых площадях в соответствии с заключенными договорами аренды с ООО «Казанский ипподром», согласно которым годовой размер платы за аренду помещений, подлежащий оплате Учреждением, составляет 4000,0 тыс. рублей. В нарушение приказа Министерства финансов РФ «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственных учреждений» от 01.12.2010 №157н, арендуемые площади, балансовой стоимостью 23 274,2 тыс. рублей не учтены на забалансовом счете Учреждения. Следует отметить, что Учреждением договора аренды заключены с ООО «Казанский ипподром», который не является собственником арендованных помещений. В свою очередь, ООО «Казанский ипподром» заключило договор аренды имущества от 01.01.2011 №10-Д/11 с ОАО «Татспиртпром» «Дирекция международного конно-спортивного комплекса», арендная плата по которому составляет 138,0 тыс. рублей в год.

Выборочной проверкой списания дизельного топлива на автотранспортные средства, состоящие на балансе Учреждения, установлено списание без оправдательных документов (отсутствуют путевые листы) на сумму 25,5 тыс. рублей.

При наличии автомобиля «Мерседес-Бенц» (коневозка) государственный номер Р014ВО, балансовой стоимостью 715,0 тыс. рублей, находящегося в рабочем состоянии, Министерством по делам молодежи, спорту и туризму РТ по извещению от 31.10.2008 №75 Учреждению передана автомашина «Ивеко» (коневозка) стоимостью 5250,0 тыс. рублей. Следует отметить, что согласно паспорту транспортного средства на данный автомобиль, предыдущим его собственником являлся ИП «Постакухин В.А.». Согласно представленным в ходе проверки документам по использованию Учреждением указанных транспортных средств (коневозок) установлено, что за проверяемый период автомобиль «Мерседес-Бенц» (коневозка), государственный номер Р014ВО, не использовался (отсутствуют путевые листы, ГСМ не списывался). Таким образом, Учреждением в проверяемом периоде допущено неэффективное использование

государственного имущества РТ (автомобиль «Мерседес-Бенц» (коневозка) государственный номер Р014ВО) стоимостью 715,0 тыс. рублей.

Автомобиль «Ивеко», государственный номер Р490РХ, в проверяемом периоде, согласно предоставленным к проверке путевым листам, выезжал в 2009 году 9 раз, в 2010 году - 5 раз (путевые листы 24.05.2010, 05.04.2010, 14.03.2010, 19.02.2010, 12.01.2010). В 2011 году использование автомобиля «Ивеко» (госномер Р490РХ) путевыми листами не подтверждено.

Следует отметить, что приказами по Учреждению на указанные автотранспортные средства приняты водители Сеницын С.В. («Мерседес-Бенц» государственный номер Р014ВО, принят с 5 марта 2007 года, уволен с 11.11.2011), Хайбуллин Л.З. (принят 18.10.2005, уволен 24.06.2009) и Сошин В.Г. («Ивеко» государственный номер Р490РХ с 1 июля 2009 года). При том, что в проверяемом периоде автомашина «Мерседес-Бенц» государственный номер Р014ВО, (водитель Сеницын С.В.) не использовалась, его водителю Сеницыну С.В. за указанный период ежемесячно выплачивалась заработная плата. Всего указанному лицу выплачено за счет средств бюджета РТ за проверяемый период 242,5 тыс. рублей, в том числе - премия в сумме 17,0 тыс. рублей. Кроме того, за счет средств, полученных Учреждением от предпринимательской деятельности, указанному лицу выплачено премий в общей сумме 13,1 тыс. рублей.

Также, за проверяемый период водителю Хайбуллину Л.З. за счет средств бюджета РТ выплачена заработная плата в сумме 46,4 тыс. рублей, в том числе - премии 1,4 тыс. рублей. При этом, путевые листы, подтверждающие выезды данного водителя к проверке не представлены.

Таким образом, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, средства бюджета РТ, израсходованные на выплату заработной платы Сеницыну С.В. и Хайбуллину Л.З. в общей сумме 288,9 тыс. рублей (242,5 тыс. рублей + 46,4 тыс. рублей), использованы неэффективно.

Следует отметить, что в ведомости на выдачу заработной платы за февраль 2009 года подпись в получении Сеницыным С.В. 2048 рублей визуально отличается от подписи в ведомости на выдачу заработной платы за апрель 2009 года.

В соответствии со ст. 54 «Основ законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан», введенных в действие Постановлением Верховного Совета РФ от 22.07.1993 №5487-1, право на занятие медицинской деятельностью в Российской Федерации имеют лица, получившие высшее или среднее медицинское образование в Российской Федерации, имеющие диплом и специальное звание, а также сертификат специалиста на осуществление медицинской деятельности. Вместе с тем, в личном деле врача Учреждения Селюк С.И. отсутствует сертификат специалиста. За проверяемый период указанному лицу выплачена заработная плата в общей сумме 328,7 тыс. рублей, в том числе: в 2009 году - 101,3 тыс. рублей в 2010 году - 124,9 тыс. рублей, за 11 месяцев 2011 года - 102,5 тыс. рублей.

Выборочной проверкой соблюдения порядка размещения и исполнения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд Учреждения установлено следующее.

В нарушение ч. 14 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (поставка одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг на сумму более чем сто тысяч рублей в течение квартала), Учреждением перечислено в общей сумме 189,0 тыс. рублей в ООО

«Вудсток» за поставку овса по договорам поставки от 01.07.11 б/н на сумму 99,0 тыс. рублей и от 01.08.11 б/н на сумму 90,0 тыс. рублей без размещения соответствующего государственного заказа.

Также, в нарушение ч. 14 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (поставка одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг на сумму более чем сто тысяч рублей в течение квартала), Учреждением перечислено 129,2 тыс. рублей в ООО «Вудсток» за поставку овса по договору поставки от 01.06.2011 б/н в сумме 59,2 тыс. рублей и в ИП Чирков за поставку овса по договору поставки от 11.04.2011 №5 в сумме 70,0 тыс. рублей без размещения соответствующего государственного заказа.

Выборочной проверкой операций, связанных с управлением и использованием государственным имуществом, установлено, что Учреждением, в нарушение ст.298 Гражданского кодекса РФ, без согласования с Министерством земельных и имущественных отношений произведен обмен основных средств (9 голов лошадей), состоящих на его балансе, на общую сумму 2868,2 тыс. рублей.

Следует также отметить, что при обмене лошадей официальная оценка оценочной комиссией не производилась. По этой причине определить равнозначность обмена в ходе проверки не представилось возможным.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация товарно-материальных ценностей на складе Учреждения, в результате которой установлены излишки (отруби) на общую сумму 2,3 тыс. рублей.

Государственное учреждение «Республиканский центр физической культуры и юношеского спорта»

Согласно смете расходов на организацию и проведение Спартакиады учащихся России по плаванию с 25 по 29 апреля 2011 года, утвержденной Министерством (без указания даты утверждения), предусмотрены расходы на услуги автотранспорта в общей сумме 214,0 тыс. рублей. Учреждением, на основании заключенных договоров перевозки участников соревнований с ООО «Ал - Спорт» от 22.04.2011 №69 на сумму 15,0 тыс. рублей, от 28.03.2011 №6 на сумму 99,5 тыс. рублей и от 20.04.2011 №7 на сумму 99,5 тыс. рублей, перечислено средств бюджета РТ в общей сумме 214,0 тыс. рублей (платежные поручения №401081 от 02.08.2011, №251716 от 24.05.2011 и №251717 от 24.05.2011). Таким образом, в нарушение ч. 14 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (поставка одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг на сумму более чем сто тысяч рублей в течение одного квартала), Учреждением, по указанным договорам, перечислены денежные средства в общей сумме 114,5 тыс. рублей (платежные поручения №401081 от 02.08.2011, №251716 от 24.05.2011) в ООО «Ал - Спорт» за перевозки участников соревнований без размещения соответствующего государственного заказа.

Согласно приказу Министерства по делам молодежи, спорту и туризму Республики Татарстан от 25.05.2011 №547/к утверждена смета расходов на проведение соревнований по хоккею на траве, проводимой в рамках 5-ой Спартакиады с 15 по 21

июня 2011 года в общей сумме 592,4 тыс. рублей, в том числе - расходы на перевозку участников соревнований в общей сумме 238,0 тыс. рублей.

Учреждением, на основании заключенных договоров перевозки участников соревнований с ООО «Ал - Спорт» от 14.06.2011 №70 на сумму 41,0 тыс. рублей, от 02.06.2011 №41 на сумму 98,35 тыс. рублей и от 31.05.2011 №39 на сумму 98,35 тыс. рублей, последнему перечислены средства бюджета РТ в общей сумме 237,7 тыс. рублей (платежные поручения №402033 от 02.08.2011, №383218 от 25.07.2011 и №390262 от 28.07.2011). Таким образом, в нарушение ч. 14 ст. 55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (поставка одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг на сумму более чем сто тысяч рублей в течение одного квартала), Учреждением, по указанным договорам, согласно актам выполненных работ, перечислены денежные средства в общей сумме 237,7 тыс. рублей (платежные поручения №402033 от 02.08.2011, №383218 от 25.07.2011 и №390262 от 28.07.2011) в ООО «Ал - Спорт» за перевозки участников соревнований без размещения соответствующего государственного заказа.

Ценообразование транспортных услуг, предоставляемых Учреждению по указанным договорам с ООО «Ал – Спорт», было осуществлено согласно приказу Министерства от 10.01.2008 № 8 (с последующими изменениями и дополнениями).

По договору на поставку кондиционера от 15.12.2011 №457, заключенному между Учреждением и ООО «Японские Кондиционеры», последним по товарной накладной от 15.12.2011 №73 Учреждению поставлены кондиционеры MDV MSRI-09HRN1 (климат-оборудование) в количестве 2 штук на сумму 25,6 тыс. рублей. В нарушение действующего «Положения по бухгалтерскому учету», указанные кондиционеры своевременно по бухгалтерскому учету Учреждения не оприходованы (оприходованы в ходе проверки).

Государственное автономное учреждение дополнительного образования «Центр спортивной подготовки»

В ходе проверки за 2010 год установлен факт отражения хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета с нарушением требований, установленных Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной соответствующим приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 № 148н. Так, на основании государственного контракта от 05.04.2010 № 1045, заключенного Учреждением с ООО «Меркурий», произведены расходы на выполнение работ по монтажу автоматической системы пожаротушения на общую сумму 248,0 тыс. рублей. Расходы 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. Учитывая вышеизложенное, оборудование связи должно отражаться в учете как обособленный объект основных средств. Согласно пункту 11 вышеуказанной Инструкции по бюджетному учету, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которая, в свою очередь, представляет сумму фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, т.е. все затраты по приобретению и установке приборов и

аппаратуры систем автоматического пожаротушения и пожарной сигнализации включаются в ее первоначальную стоимость и к бюджетному учету принимается в качестве объекта основных средств по сформированной первоначальной стоимости. Таким образом, в результате неверного отражения в бюджетном учете расходов по установке автоматической пожарной сигнализации допущено искажение годовой бюджетной отчетности за 2010 год на общую сумму 248,0 тыс. рублей. В ходе проверки автоматическая пожарная сигнализация отражена в реквизитах бухгалтерского учета Учреждения по счету «Основные средства», проведены исправительные проводки на общую сумму 248,0 тыс. рублей.

В ходе проверки за 2011 год установлен факт отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета с нарушением требований, установленных «Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

Так, на основании договоров от 11.07.2011 № 11/44тп и №9/46тп, заключенного Учреждением с ООО «Бюро добрых услуг», произведены расходы по установке системы видеонаблюдения на сумму 98,8 тыс. рублей и локально-вычислительной сети на сумму 99,2 тыс. рублей соответственно. Расходы 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 видеонаблюдения и локально-вычислительной сети относятся к основным средствам. Согласно пункту 23 вышеуказанной Инструкции, объект нефинансовых активов (основные средства) принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

В ходе проверки система видеонаблюдения и локально-вычислительная сеть отражены в реквизитах бухгалтерского учета Учреждения по счету «Основные средства», проведены исправительные проводки на общую сумму 198,0 тыс. рублей.

Также Учреждение приобрело в ООО «Актив плюс» по договору от 30.05.2011 №110530/01 компьютерное программное обеспечение на сумму 42,1 тыс. рублей, которое является объектом нефинансовых активов и подлежащее учету в составе основных средств. В ходе проверки компьютерное программное обеспечение отражено в реквизитах бухгалтерского учета Учреждения по счету «Основные средства», проведены исправительные проводки на общую сумму 42,1 тыс. рублей.

В ходе выборочной проверки сумм, выданных в подотчет в рамках проведения спортивных мероприятий, установлено наличие 16 подотчетных сумм, выданных до 01.01.2011 года и не погашенных на дату проверки. В ходе проверки в кассу Учреждения 9-ю подотчетными лицами возвращено 231,9 тыс. рублей, в том числе: Столбун С.Н. – 27,2 тыс. рублей, Дудкин А.Н. – 76,0 тыс. рублей, Шавалеев Д.З. – 24,9 тыс. рублей, Ваго В.В. – 14,1 тыс. рублей, Мухтаров А.А. – 2,7 тыс. рублей, Гайнуллин Р.Х. – 10,4 тыс. рублей, Чернов Д.Н. – 2,3 тыс. рублей, Юркин А.П. – 11,9 тыс. рублей, Миначев А.И. – 62,4 тыс. рублей.

В ходе проверки руководителем Учреждения издано два приказа от 26.01.2012 №08 и №09 о списании с подотчетных лиц сумм по следующим основаниям:

- в связи со смертью подотчетных лиц и признания долгов безнадежными к взысканию: Блинова Н.М. на сумму 10,3 тыс. рублей, Насертдинова А.Н на сумму 50,6 тыс. рублей;

- в связи с истечением срока исковой давности и признания долгов безнадежными к взысканию, в том числе с: Баранова С.В. в сумме 24,2 тыс. рублей, Нигметзянова Н.М. в сумме 4,4 тыс. рублей, Новикова М.В. в сумме 4,2 тыс. рублей, Яковлева Н.Е. в сумме 7,3 тыс. рублей.

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за 2009 – 2011 годы на оплату коммунальных услуг. Учреждение за проверяемый период не было затронуто процедурой слияния, реорганизации, разделения, объединения (т.е. сохранившее в рассматриваемом периоде свои административно-хозяйственные и профессиональные характеристики неизменными).

Согласно статье 8 Закона Республики Татарстан от 21.10.1998 №1816 «Об энергосбережении» энергетические обследования организаций проводятся в целях оценки эффективного использования энергетических ресурсов и снижения затрат потребителей на топливо и энергообеспечение.

Энергетическое обследование в Учреждении проведено в ноябре 2011 года специалистами МУП «Казанский энерго-сервисный центр». По результатам обследования составлен энергетический паспорт потребителя топливно-энергетических ресурсов.

Проверка целевого и эффективного использования денежных средств по статье «Коммунальные услуги» показала следующее. Договора на снабжение тепловой энергией, на снабжение электроэнергией, на отпуск питьевой воды и прием сточных вод заключались в пределах выделенных средств.

По состоянию на 01 января 2012 года в Учреждении установлено приборов учета по адресу ул.Хади Такташ, д.58 - 4 ед., по ул.Мира, д.67 – 2 ед. и по ул.Таёжная – 1 ед.:

- учет тепловой энергии в Учреждении осуществляется счетчиком ТЭМ-104, на момент проверки прибор учета находится в рабочем состоянии. Ответственные по Учреждению лица назначены. Фактический расход тепловой энергии за период 2009-2011 годы представлен в таблице:

| Месяц | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|--------------|--------------|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | Гкал | руб. | Гкал | руб. | Гкал | руб. |
| Январь | 86,80 | 45 098,93 | 114,03 | 71 018,17 | 102,35 | 74 895,89 |
| Февраль | 80,10 | 41 216,52 | 89,10 | 55 720,05 | 100,91 | 74 167,99 |
| Март | 66,97 | 34 398,61 | 76,56 | 47 426,25 | 79,03 | 57 838,75 |
| Апрель | 47,26 | 24 043,64 | 116,14 | 67 518,3 | 50,30 | 36 876,29 |
| Май | 7,74 | 3 590,160 | 15,78 | 11 307,63 | 5,35 | 3 655,510 |
| Июнь | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Июль | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Август | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сентябрь | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,10 | 798,60 |
| Октябрь | 41,56 | 21 224,83 | 42,75 | 26 942,84 | 52,90 | 67 964,71 |
| Ноябрь | 69,34 | 35 072,69 | 62,67 | 39 309,89 | 79,53 | 101 127,23 |
| Декабрь | 104,13 | 52 933,24 | 101,08 | 62 181,82 | 87,23 | 110 304,25 |
| Всего | 503,9 | 257 578,62 | 618,19 | 381 424,95 | 547,77 | 527 629,22 |

- учет потребления электроэнергии осуществляется счетчиками типа Меркурий-230 в количестве 2 шт. (ул.Х.Такташ,д.58), 1 шт. (ул.Мира,д.67), на момент проверки приборы учета находятся в рабочем состоянии, журнал учета ведется. Ответственные по Учреждению лица назначены. Фактический расход электрической энергии за период 2009-2011 годы представлен в таблице:

| | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|--------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| | кВтч | руб. | кВтч | руб. | кВтч | руб. |
| Январь | 32 349 | 80 313,50 | 21 572 | 64 910,40 | 37 399 | 123 019,96 |
| Февраль | 27 333 | 74 100,77 | 31 687 | 94 549,78 | 25 692 | 90 730,19 |
| Март | 14 353 | 37 447,41 | 18 690 | 56 415,46 | 24 927 | 90 696,99 |
| Апрель | 13 800 | 35 914,82 | 11 955 | 36 001,89 | 17 697 | 45 677,73 |
| Май | 5 349 | 13 854,76 | 4 370 | 13 169,99 | 8 545 | 28 429,31 |
| Июнь | 4 328 | 11 133,59 | 4 945 | 15 339,12 | 5 539 | 17 114,67 |
| Июль | 6 832 | 18 194,02 | 4 294 | 13 788,82 | 8 494 | 26 304,95 |
| Август | 4 242 | 11 299,67 | 5 981 | 19 517,04 | 6 174 | 19 275,13 |
| Сентябрь | 5 900 | 16 117,86 | 5 262 | 17 150,54 | 6 187 | 20 157,49 |
| Октябрь | 8 827 | 23 881,80 | 7 516 | 24 176,06 | 4 103 | 28 354,18 |
| Ноябрь | 13 122 | 34 705,74 | 13 394 | 42 350,15 | 12 569 | 40 160,08 |
| Декабрь | 16 571 | 44 753,87 | 13 432 | 42 150,44 | 21 644 | 67 220,04 |
| Всего | 153 006 | 401 717,81 | 143 098 | 439 519,69 | 174 921 | 597 140,72 |

- учет потребления холодной воды в Учреждении осуществляется по приборам СГВ-20 в количестве 3 ед. На момент проверки приборы учета находятся в рабочем состоянии. Журнал учета ведется. Ответственные по Учреждению лица назначены (приказ по Учреждению от 30.04.2010 №59-к). Фактический расход холодной воды за период 2009-2011 представлен в таблице:

| Месяц | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|--------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| | м ³ | руб. | м ³ | руб. | м ³ | руб. |
| Январь | 280 | 3 700,00 | 257,62 | 3 491,34 | 40 | 517,78 |
| Февраль | 253 | 3 300,00 | 232,68 | 3 153,35 | 22 | 284,78 |
| Март | 257 | 3 400,00 | 232,68 | 3 491,34 | 28 | 362,44 |
| Апрель | 249 | 3 300,00 | 249,30 | 3 378,59 | 8 | 103,55 |
| Май | 257 | 3 400,00 | 2 | 27,10 | 70 | 906,13 |
| Июнь | 249 | 3 300,00 | 96 | 1 301,02 | 70 | 906,13 |
| Июль | 257 | 3 400,00 | 96 | 1 302,02 | 200 | 2 588,92 |
| Август | 257 | 3 400,00 | 96 | 1 301,02 | 96 | 1 243,68 |
| Сентябрь | 249 | 3 300,00 | 96 | 1 301,02 | 110 | 1 423,91 |
| Октябрь | 257 | 3 400,00 | 68 | 921,56 | 194 | 2 511,26 |
| Ноябрь | 249,30 | 3 325,64 | 56 | 758,93 | 86 | 1 113,23 |
| Декабрь | 257,62 | 3 436,63 | 208 | 2 818,88 | 136 | 1 760,47 |
| Всего | 3 071,92 | 40 662,27 | 1 690,28 | 23 245,17 | 1 060 | 13 722,28 |

Согласно Федеральному закону от 23.11.2009 №261-ФЗ в 2010 году Учреждением достигнуто снижение в сопоставимых условиях объема электроэнергии от объема, фактически потребленного им в 2009 году на 6,5%, водопотребления и водоотведения в 2011 году – 65,5%.

В то же время, в 2011 году произошло увеличение потребления электроэнергии в сопоставимых условиях объема потребленных от объема фактически потребленного им в 2009 году – на 14,3%, тепловой энергии в 2010 – на 22,7%, в 2011 – на 8,7%. В нарушение статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ Учреждением в 2010-2011 годах не обеспечено снижение объема тепловой и электрической энергии не менее чем на 3 процента от объема предыдущего года на общую сумму 246,8 тыс. рублей:

| | Годы | | | Отклонения к 2009 году 2009-2010 (2011) (+экономия; -перерасход) | 3%,6% объема поставки 2009 | Отклонения + 3%-2010 6%-2011 | Цена поставки (руб.) | Сумма (тыс. руб.) |
|-----------------------------|----------------|-------|-------|--|-------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| | 2009 (база) | 2010 | 2011 | | | | | |
| Тепловая энергия Гкал | 503,9 | 618,2 | 547,8 | -114,3(2010) -43,9(2011) | 15,1(3%) 30,2(6%) | 129,4(2010) 74,1(2011) | 778,2 (2010) | 149,8 |

| | | | | | | | | |
|----------------------------|------------|---|------------|--------|----------|-------|-----------------|--------------|
| | | | | | | | 663,4 (2011) | |
| Электрическая энергия кВтч | 15300 6 | - | 17492 1 | -21921 | 9180(6%) | 31101 | 3,12 | 97,0 |
| Итого: | | | | | | | | 246,8 |

По объяснению администрации Учреждения, увеличение объемов энергоресурсов в 2010-2011 годах связано:

-по электроэнергии – с увеличением штатной численности, а также проведением текущих ремонтов в 3-х зданиях учреждения, приобретение и ввод в эксплуатацию электроприборов, проведения международных соревнований «Формула 1 на катерах»; в октябре 2011 года произошел износ счетчика э/энергии на спортивном комплексе «Трамплин» и вследствие замены э/счетчика расчеты за 2 месяца производились по нормативу.

-по тепловой энергии – причиной увеличения теплотерь обусловлено изменением границ раздела с КТК начиная с 2009 года, с декабря 2011 года по настоящее время силами администрации Учреждения производится утепление данного участка теплотрассы. В 2011 году по итогам пересмотра границ раздела КТК «Вахитовского района» предоставляет новую границу раздела, по которой на баланс учреждения дополнительно передается еще 100 м. теплотрассы. Таким образом, снижение объема теплоэнергии в последующие годы не будет представляться возможным.

Государственное автономное учреждение дополнительного образования «Центральная специализированная детско-юношеская шахматная школа олимпийского резерва имени Р.Г.Нежметдинова»

В нарушение ст.12 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» заседания Наблюдательного совета в 2010 году не проводились.

В нарушение ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», где определено, что организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности, Учреждением на 2009-2011 годы не сформирована и не утверждена учетная политика.

В нарушение п. «Г» ч.2 ст. 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2010 год, а так же, в нарушение п.10 ст. 2 закона «Об автономных учреждениях» от 3.11.2006 №174 ФЗ и постановления Правительства РФ от 18.10.2007 №684 «Об утверждении правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества», отчет о деятельности Учреждения в средствах массовой информации не публиковался.

В нарушение постановления Правительства РФ от 31.05.2007 №337 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения» установлено, что в состав особо ценного движимого имущества Учреждения,

закрепленного на праве оперативного управления в соответствии с Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 27.04.2010 №1059-р, балансовая стоимость которого составляет менее 50 тыс. рублей, отнесено имущество на общую сумму 1 739,3 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что Учреждение имеет 2 филиала, расположенные в г.Тетюши в г.Казани по ул.Адоратского, д.15, не являющиеся юридическими лицами, наделенные имуществом Учреждения. Следует отметить, что в уставных документах Учреждения не указаны сведения о филиалах (Устав Учреждения утвержден приказом Министерства по делам молодежи, спорту и туризму РТ от 28.01.2010 №42 и согласован с Министерством земельных и имущественных отношений РТ распоряжением от 10.02.2010 №224-р). Положение о филиалах в ходе проверки не представлено. Создание и ликвидация филиалов автономного учреждения, в соответствии с Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» оформляется решением Учредителя при наличии рекомендаций наблюдательного совета автономного учреждения. При этом, в устав автономного учреждения должны быть внесены соответствующие изменения. Таким образом, расходы, связанные с содержанием данных филиалов, осуществлены без соблюдения требований действующего законодательства. За проверяемый период на содержание филиалов Учреждением израсходовано 3 111,3 тыс. рублей.

Согласно ст. 15 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 №174 «Об автономных учреждениях» организации представляют годовую бухгалтерскую отчетность в соответствии с установленным законодательством. Так же, пунктом 3 приказа Министерства по делам молодежи, спорту и туризму РТ предусмотрено в срок до 15.01.2011 года Учреждению представить отчет об исполнении государственного задания за 2010 год. В нарушение вышеуказанных нормативных правовых актов, отчет об исполнении государственного задания за 2010 год Учреждением не составлялся, Учредителю не представлен.

Таким образом, проверить исполнение государственного задания за 2010 год не представилось возможным.

Учреждением в 2011 году приобретены кубки для проведения мероприятий на общую сумму 32,9 тыс. рублей, которые, в нарушение Федерального Закона от 23.07.1998 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», 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», не отражались на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». В ходе проверки проведены исправительные проводки на общую сумму 32,9 тыс. рублей.

Также Учреждением в 2011 году, в нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, не отражались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» основные средства стоимостью до 3000 рублей на общую сумму 1 066,6 тыс. рублей. В соответствии с п.50 указанного Приказа Минфина РФ, первоначальная стоимость введенных в эксплуатацию объектов движимого имущества, являющихся основными средствами стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с

балансового учета с одновременным отражением объектов на забалансовом счете. В ходе проверки основные средства восстановлены на забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование».

В ходе проверки проведен сравнительный анализ фактического потребления энергоресурсов за 2009 – 2011 годы на оплату коммунальных услуг. Учреждение за проверяемый период не было затронуто процедурой слияния, реорганизации, разделения, объединения (т.е. сохранившее в рассматриваемом периоде свои административно-хозяйственные и профессиональные характеристики неизменными).

Проверка целевого и эффективного использования денежных средств по статье «Коммунальные услуги» показала следующее. Договора на снабжение тепловой энергией, на снабжение электроэнергией, на отпуск питьевой воды и прием сточных вод заключались в пределах выделенных средств.

По состоянию на декабрь 2011 года в Учреждении установлено по адресу ул. Бултерова, д.7 - 3 ед. приборов учета и по ул. Адоратского, д.15 – 7 ед.:

- учет тепловой энергии в Учреждении осуществляется счетчиком SF-94/2M, на момент проверки прибор учета находится в рабочем состоянии. Журнал учета ведется с 2010 года. Ответственные по Учреждению лица назначены по приказу Учреждения от 31.12.2010 №88-Д. Фактический расход тепловой энергии за период 2009-2010 годов представлен в таблице:

| Месяц | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|--------------|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|-------------------|
| | Гкал | Руб. | Гкал | Руб. | Гкал | Руб. |
| Январь | 45,85 | 21305,82 | 52,63 | 32023,93 | 46,08 | 31099,47 |
| Февраль | 39,97 | 18591,42 | 80,01* | 46003,39 | 45,51 | 29796,5 |
| Март | 37,65 | 17527,72 | 94,72* | 54079,99 | 39,38 | 26650,53 |
| Апрель | 24,5 | 11390,22 | 90,26* | 51548,60 | 29,42 | 20144,20 |
| Май | 28,21 | 12836,66 | 1,03 | 658,95 | 7 | 4828,97 |
| Июнь | 1,2 | 543,74 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Июль | 0,83 | 376,09 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Август | 1,54 | 697,8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Сентябрь | 1,54 | 697,80 | 0 | 0 | 0,05 | 64,07 |
| Октябрь | 30,98 | 11356,46 | 13,4 | 18212,93 | 30,24 | 47733,79 |
| Ноябрь | 35,73 | 16432,38 | 35,38 | 21659,55 | 59,61* | 78735,56 |
| Декабрь | 36,27 | 16852,29 | 43,81 | 25078,17 | 40* | - |
| Всего | 284,27 | 128608 | 411,24 | 249 65,51 | 297,29 | 239 053,09 |

- учет потребления электроэнергии осуществляется счетчиками типа Меркурий-200 в количестве 1 шт. (ул. Адоратского, д.15), ЦЭ6803В – 1 шт. (ул. Бултерова, д.7), на момент проверки приборы учета находятся в рабочем состоянии, Журнал учета ведется. Ответственные по Учреждению лица назначены (приказ по Учреждению от 31.12.2010 №88-Д). Фактический расход электрической энергии за период 2008-2010 годы представлен в таблице:

| | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|----------|------|----------|------|---------|------|----------|
| | кВтч | Руб. | кВтч | Руб. | кВтч | Руб. |
| Январь | 2940 | 7299,19 | 3000 | 7650,32 | 3491 | 10657,7 |
| Февраль | 4320 | 11540,76 | 2710 | 8086,6 | 3780 | 13349 |
| Март | 2400 | 6261,67 | 2750 | 8301,16 | 2550 | 9103,39 |
| Апрель | 2700 | 7026,81 | 2010 | 6053,25 | 2970 | 8310,3 |
| Май | 1590 | 4118,34 | 1950 | 5876,99 | 1320 | 4391,69 |
| Июнь | 2820 | 7254,35 | 2700 | 8675,57 | 2130 | 6802,58 |
| Июль | 660 | 1757,62 | 960 | 3082,85 | 810 | 52614,66 |
| Август | 1560 | 4155,64 | 1470 | 4797,03 | 1680 | 2508,5 |
| Сентябрь | 2190 | 5982,99 | 2460 | 8018,22 | 1980 | 5244,97 |

| | | | | | | |
|--------------|---------------|-----------------|---------------|------------------|--------------|------------------|
| Октябрь | 2490 | 6737,09 | 3900 | 12545,25 | 2850 | 6450,97 |
| Ноябрь | 2760 | 7300,12 | 2910 | 9201,41 | 1833 | 5853,0 |
| Декабрь | 2970 | 7855,56 | 3000 | 9414,54 | 1900* | - |
| Всего | 29 400 | 77290,14 | 29 820 | 91 703,19 | 27261 | 128 714,8 |

- учет потребления холодной воды в Учреждении осуществляется по приборам СХВ, СГВ в количестве 7 ед. На момент проверки приборы учета находятся в рабочем состоянии. Журнал учета ведется. Ответственные по Учреждению лица назначены (приказ по Учреждению от 31.12.2010 №88-Д). Фактический расход холодной воды за период 2008-2010 представлен в таблице:

| | 2009 | | 2010 | | 2011 | |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|
| | м ³ | Руб. | м ³ | Руб. | м ³ | Руб. |
| Январь | 44 | 1173,91 | 21 | 569,2 | 42 | 1090,98 |
| Февраль | 65 | 1734,17 | 22 | 596,33 | 39 | 1009,68 |
| Март | 67 | 1787,55 | 59 | 1599,16 | 71 | 1838,13 |
| Апрель | 84 | 2241,1 | 52 | 1409,43 | 41 | 1061,46 |
| Май | 100 | 2667,52 | 30 | 813,13 | 47 | 1242,69 |
| Июнь | 82 | 2187,75 | 39 | 1024,56 | 99 | 2563,04 |
| Июль | 19 | 506,92 | 19 | 514,99 | 36 | 932,01 |
| Август | 46 | 1227,27 | 64 | 1734,68 | 31 | 802,56 |
| Сентябрь | 40 | 1067,19 | 73 | 1978,63 | 79 | 2045,25 |
| Октябрь | 77 | 2054,34 | 39 | 1057,08 | 173* | 4478,83 |
| Ноябрь | 49 | 1307,31 | 43 | 1165,5 | 197** | 5100,17 |
| Декабрь | 53 | 1414,03 | 59 | 1599,16 | 182** | - |
| Всего | 726 | 19369,06 | 520 | 14 061,85 | 1037 | 22 164,8 |

Учреждением достигнуто снижение в сопоставимых условиях объема водопотребления от объема, фактически потребленного им в 2009 году на 28,4%.

В то же время, в 2010-2011 годах произошло увеличение потребления электроэнергии в сопоставимых условиях объема потребленных от объема фактически потребленного им в 2009 году – на 1,4% (2010 год), тепловой энергии – на 44,7% (2010); в 2011 году – водопотребления на 38,8%.

Кроме того, в нарушение статьи 24 Федерального закона от 23.11.2009 №262-ФЗ, Учреждением в 2010 году не обеспечено снижение объема водопотребления не менее чем на 3 процента от объема предыдущего года. Вследствие чего, в 2010-2011 годах излишне израсходовано энергоресурсов на общую сумму 101,3 тыс. рублей:

| | Годы | | | Отклонения к 2009 году 2009-2010 (2011) (+экономия; -перерасход) | 3%, 6% объема поставки 2009 | Отклонения + 3% - 2010 6% - 2011 | Цена поставки 2010- 2011 руб. | Сумма (тыс. руб.) |
|------------------------------------|----------------|-------|-------|--|--------------------------------------|---|---|-------------------------|
| | 2009 (база) | 2010 | 2011 | | | | | |
| Водопотребле ние м ³ | 726 | | 1037 | -311 | 43,56 | 354,56 | 25,88 | 9,2 |
| Тепловая энергия Гкал | 284,3 | 411,2 | 297,3 | -126,9(2010) -13(2011) | 8,5(3%) 17(6%) | 135,4(2010) 17(2011) | 570,94 (2010) 676 (2011) | 88,8 |
| Электрическая энергия кВтч | 29400 | 29820 | - | 420 | 882 | 1302 | 2,54 | 3,3 |
| Итого: | | | | | | | | 101,3 |

В 2010-2011 годах, по объяснению администрации Учреждения, увеличение объемов связано:

-по холодной воде – с проведением капитального ремонта, ремонт проводился согласно распоряжению КМ РТ от 10.06.2011 №912-р (финансирование через Главинвестстрой);

-по тепловой энергии - с окончанием срока поверки теплового счетчика, начисления по теплу произведены по нормативу.

В 2010 году на основании договора от 02.06.2010 без номера, заключенного Учреждением с ООО «Спецтехэлектромонтаж», произведены расходы на выполнение работ по монтажу охранно-пожарной сигнализации на общую сумму 33,0 тыс. рублей. Расходы 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 пожарной сигнализации относятся к основным средствам, поименованным под кодом 14 3319000. Так же, в 2011 году на основании договора, заключенного Учреждением с ООО «Вектор Безопасности», произведены расходы на выполнение работ по монтажу охранно-тревожной сигнализации на общую сумму 24,4 тыс. рублей. Расходы по данным бухгалтерского учета списаны на затраты. Согласно «Общероссийскому классификатору основных фондов» ОК 013-94 (ОКОФ), приборы и аппаратура систем охранной сигнализации относятся к основным средствам, поименованным под кодом 14 3319290 8. В соответствии с требованиями законодательства основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, которая, в свою очередь, представляет сумму фактических вложений учреждения в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, все затраты по приобретению и установке охранной сигнализации, охранно-пожарной сигнализации включаются в ее первоначальную стоимость. Таким образом, в результате неверного отражения в бухгалтерском учете расходов по установке сигнализации допущено искажение отчетности за 2010 год на сумму 33,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2011 года - на общую сумму 24,4 тыс. рублей. В ходе проверки проведены исправительные проводки по оприходованию сигнализации в качестве объекта основных средств на общую сумму 57,4 тыс. рублей.

В нарушение ст. 12 Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.1 приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Учреждением не проведена инвентаризация финансовых обязательств.

Государственное автономное учреждение дополнительного образования детей
«Республиканская детско-юношеская школа олимпийского резерва по фехтованию»

В нарушение ст.12 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» заседания Наблюдательного совета за проверяемый период не проводились, протоколов совещания Наблюдательного совета к проверке не представлено.

В нарушение п. «Г» ч.2 ст. 13 Федерального закона от 21.11.1996 № 129 ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением не проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2010 год, а так же, в нарушение п.10 ст. 2 закона «Об автономных учреждениях» от 3.11.2006 №174 ФЗ и постановления Правительства РФ от 18.10.2007 №684 «Об утверждении правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества», отчет о деятельности Учреждения не опубликовывался в средствах массовой информации.

Доведенное Учредителем до Учреждения государственное задание на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годы не имеет сведений о документе, его утвердившем, а также ссылок на нормативы финансовых затрат и содержания имущества, установленные нормативно-правовыми актами Республики Татарстан. Объем субсидий определен Учредителем исходя из предыдущего годового объема расходов Учреждения с учетом дефлятора, без применения нормативов финансовых затрат и содержания имущества.

Часть недвижимого имущества Республики Татарстан в количестве 26 единиц, переданного Учреждению в оперативное управление, с 2009 года не используется. Общая площадь неиспользуемых помещений составляет 1 365,8 кв.м., балансовая стоимость 2 558,3 тыс. рублей, остаточная стоимость 1 736,3 тыс. рублей. Указанное имущество находится в распоряжении спортивно-оздоровительного лагеря «Олимп» по адресу: РТ, Пестречинский район, с. Пестрецы и предназначено для проведения учебно-тренировочных и восстановительных мероприятий учащихся детско-юношеской спортивной школы по фехтованию в летнее время. Организация летнего отдыха детей в спортивно-оздоровительном лагере не осуществляется с 2009 года по причине отсутствия разрешения со стороны надзорных санитарных органов. Управлением Роспотребнадзора по Республике Татарстан по итогам санитарно-гигиенических обследований спортивно-оздоровительного лагеря «Олимп» неоднократно выносились предписания об устранении выявленных нарушений. В рамках предписания от 02.10.2008 года необходимо было в срок до 20.05.2009 года устранить 26 замечаний. Согласно предписания от 17.09.2009 года, количество замечаний составило 50 пунктов, со сроком устранения до 20.05.2010 года.

Согласно информационной записки, представленной к проверке главным инженером Учреждения, из 50 пунктов отмеченных в предписании 2009 года, в настоящее время устранено 29. С целью установления суммы затрат, необходимой для полного устранения замечаний, Учреждением была составлена локальная смета на ремонтные работы зданий и помещений спортивно-оздоровительного лагеря «Олимп» на сумму 3 617,1 тыс. рублей, которая впоследствии была передана Учредителю на согласование и утверждение.

При этом, Учреждение являясь балансодержателем зданий и помещений, не смотря на невозможность эксплуатации лагеря по целевому назначению, вынуждено нести затраты по их содержанию. Указанные расходы Учреждения за период 2009-2011 годы составили 1 117,6 тыс. рублей, из них: - на содержание сторожей – 967,9 тыс. рублей; - на оплату электроэнергии – 65,6 тыс. рублей, земельного налога – 22,6 тыс. рублей, текущего ремонта зданий – 61,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что фехтование является одним из основных видов спорта включенных в программу проведения XXVII Всемирной летней универсиады 2013 года в г. Казани, а материальная база Учреждения, включающая и спортивно-

оздоровительный лагерь «Олимп», является единственной и основной базой для подготовки спортсменов Республики Татарстан по данному виду спорта.

Выводы

1. Проведенными проверками установлены факты неэффективного использования средств республиканского бюджета, нарушений бухгалтерского учета.

2. Допущены нарушения установленной процедуры выбора поставщиков и подрядчиков при размещении государственного заказа.

3. Имело место неэффективное использование государственного имущества, распоряжение им без соответствующего согласования с собственником – Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан.

4. В деятельности проверенных автономных учреждений выявлены отдельные факты нарушений Федерального закона «Об автономных учреждениях».

Предложения

1. Направить представление - в Министерство по делам молодежи и спорту Республики Татарстан для принятия мер;

2. Направить материалы проверки - в Управление Федеральной Антимонопольной службы по Республике Татарстан для принятия мер;

3. Направить материалы проверки - в Прокуратуру Республики Татарстан.

**Аудитор Счетной палаты
Республики Татарстан**

С.Е. Колодников

ОТЧЕТ

о результатах проверки в Министерстве земельных и имущественных отношений Республики Татарстан полноты и своевременности перечисления в бюджет РТ средств в виде отчислений в 2010-2011 годах части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями и дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставном капитале, а также поступлений в бюджет РТ за 2011 год арендных платежей от использования имущества, находящегося в государственной собственности РТ

Основания для проведения контрольного мероприятия:

- План работы Счетной палаты на 2011 год;
- распоряжение на проведение контрольного мероприятия от 14.11.2011 № ШД-1158.

Цель: проверка соблюдения Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан законодательства при обеспечении поступления в республиканский бюджет части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями и дивидендов акционерными обществами с долей РТ в уставном капитале, а также поступлений в бюджет РТ арендных платежей от использования имущества, находящегося в государственной собственности РТ.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные документы, договора, отчеты и иные документы.

Объект: Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан (далее - Министерство).

Проверяемый период: 2010-2011 годы.

Срок проведения: с 17 ноября по 9 декабря 2011 года.

Общая сумма установленных нарушений и недостатков: 46 289,1 тыс. рублей.

Результаты контрольного мероприятия

1. Полнота и своевременность перечисления в 2010-2011 годах в бюджет РТ средств в виде дивидендов открытыми акционерными обществами с долей Республики Татарстан в уставном капитале.

По состоянию на 01.01.2011 в собственности республики находятся акции 161 акционерного общества (в том числе 111 действующих, остальные в режимах ликвидации, банкротства) и доли 4 обществ с ограниченной ответственностью суммарной стоимостью по чистым активам 179 млрд. рублей.

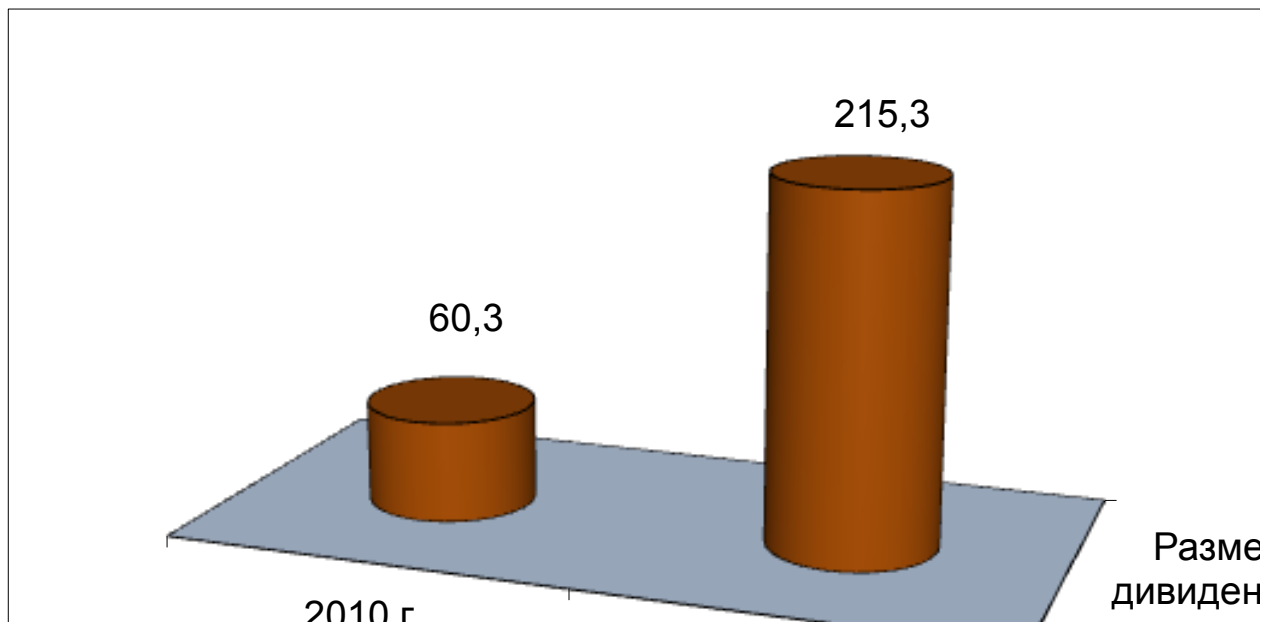
Доля участия характеризуется следующими показателями:

- 100% голосующих акций имеется в 36 обществах;
- от 50 до 100% - в 52 обществе;
- от 25 до 50% - в 28 обществах;
- менее 25% - в 45 обществах;

Специальное право «золотая акция» имеется в 30 акционерных обществах, в т.ч. в 25 обществах - с отсутствующей долей собственности в уставном капитале.

Проверкой полноты и своевременности перечисления в 2010-2011 годах в бюджет РТ средств в виде дивидендов открытыми акционерными обществами с долей Республики Татарстан в уставном капитале установлено следующее.

Динамика поступления данного вида дохода в бюджет РТ за 2010 год и 10 месяцев 2011 года следующая:



В соответствии с Законом РТ от 15.12.2009 № 64-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2010 год» (в редакции от 06.11.2010) поступления средств в бюджет РТ по коду 1 11 01020 02 0000 120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации», по которым Министерство выполняло функции администратора, предусматривались в сумме 183 424 тыс. рублей. Годовое бюджетное назначение 2010 года исполнено в сумме 60 347,4 тыс. рублей, или 33%.

В соответствии с п.п. 11 п. 1 статьи 48 Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ вопросы распределения прибыли (в том числе выплата дивидендов) относятся к компетенции общего собрания акционеров.

По итогам деятельности в 2009 году и принятых общими собраниями акционеров решений дивиденды начислили 33 акционерных общества на общую сумму 60 176 тыс. рублей.

Поступления в бюджет РТ по данному источнику доходов составили:

- дивиденды, начисленные по итогам 2009 года, в сумме 60 176 тыс. рублей;
- погашенная ОАО «Бугульминское племенное предприятие», ОАО «Красноборские коммунальные сети», ОАО «Институт по проектированию объектов дорожного хозяйства Республики Татарстан» задолженность за предыдущие периоды в сумме 171,3 тыс. рублей.

Основной объем поступлений дивидендов в 2010 году обеспечен ОАО «Татавтодор» – 34 170,6 тыс. рублей, ОАО «Татмедиа» – 16 449,6 тыс. рублей и ОАО «Таттехконтроль» – 3 125,1 тыс. рублей, ОАО «Казанская теплосетевая компания» - 2 472,6 тыс. рублей.

тыс. рублей

| № п/п | Наименование акционерных обществ | Задолженность на 01.01.10 | Доля РТ в УК % | ЧП, направленная на дивиденды (%) | Сумма дивидендов на госпакет | Дивиденды, перечисленные в бюджет РТ | Перечисленная задолженность | Задолженность (переплата) |
|-------|--|---------------------------|----------------|-----------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1. | ОАО "Красноборские коммунальные сети" | 77,1 | 75,0 | 30 | 0,6 | 0,6 | 77,1 | |
| 2. | ОАО "Райсервис" | | 75,0 | 30 | 0,5 | 0,5 | | |
| 3. | ОАО "Высокогорские коммунальные сети" | | 75,0 | 30 | 4,1 | 4,1 | | |
| 4. | ОАО "Коммунальные сети Мензелинского района" | | 75,0 | 30 | 36,2 | 36,2 | | |
| 5. | ОАО "Джалильское ЖКХ" | | 75,0 | 30 | 6,7 | 6,7 | | |
| 6. | ОАО "Центр развития земельных отношений РТ" | | 50,0 | 30 | 150,0 | 150,0 | | |
| 7. | ОАО "Татмедиа" | | 100,0 | 30 | 16 449,6 | 16 449,6 | | |
| 8. | ОАО "Казанская теплосетевая компания" | | 2,5 | 19 | 2 472,6 | 2 472,6 | | |
| 9. | ОАО "Институт по проектированию объектов дорожного хозяйства РТ" | 76,6 | | | | | 76,6 | |
| 10. | ОАО "Татэнерго" | | 25,0 | 30 | 614,7 | 614,7 | | |
| 11. | ОАО "Терсинские коммунальные сети" | | 75,0 | 30 | 0,5 | 0,0 | | 0,5 |
| 12. | ОАО "Камско-устыинские коммунальные сети" | | 75,0 | 30 | 23,2 | 0,0 | | 23,2 |
| 13. | ОАО "Таткоммунпром-комплект" | | 100,0 | 30 | 523,2 | 523,2 | | |
| 14. | ОАО "Аксубаевское МПП ЖКХ" | | 75,0 | 30 | 5,0 | 5,0 | | |
| 15. | ОАО "Бугульминское племенное предприятие" | 16,2 | 100,0 | 30 | 63,6 | 63,6 | 16,2 | |
| 16. | ОАО "Буинское МПП ЖКХ" | | 75,0 | 30 | 19,8 | 24,0 | | 4,2* |
| 17. | ОАО "ВНИИУС" | | 100,0 | 30 | 780,5 | 780,5 | | |
| 18. | ОАО "Головное племенное предприятие "Элита" | | 100,0 | 30 | 123,7 | 123,7 | | |
| 19. | ОАО "Горнолыжный спортивно-оздоровительный комплекс"Казань" | | 50,0 | 30 | 26,0 | 89,0 | | 62,0* |
| 20. | ОАО "Зеленодольский завод им. А.М. Горького" | | 25,0 | 30 | 158,5 | 158,5 | | |
| 21. | ОАО "Казанский научно-технологический институт" | | 100,0 | 30 | 28,4 | 28,4 | | |
| 22. | ОАО "Мензелинское племенное предприятие" | 27,0* | 100,0 | 30 | 123,0 | 96,0 | | |

| № п/п | Наименование акционерных обществ | Задолженность на 01.01.10 | Доля РТ в УК % | ЧП, направленная на дивиденды (%) | Сумма дивидендов на госпакет | Дивиденды, перечисленные в бюджет РТ | Перечисленная задолженность | Задолженность (переплата) |
|-------|--|--------------------------------|----------------|-----------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--|
| 23. | ОАО "Мобильная государственная связь" | | 100,0 | 30 | 37,8 | 37,8 | | |
| 24. | ОАО "Муслюмовские инженерные сети" | | 75,0 | 30 | 45,0 | 45,0 | | |
| 25. | ОАО "Новокинерское МПП ЖКХ" | | 75,0 | 30 | 8,3 | 8,3 | | |
| 26. | ОАО "Татавтодор" | | 100,0 | 30 | 34 170,6 | 34 170,6 | | |
| 27. | ОАО "Татагролизинг" | | 100,0 | 30 | 425,7 | 425,7 | | |
| 28. | ОАО "Таттехконтроль" | | 49,0 | 30 | 3 125,1 | 3 125,1 | | |
| 29. | ОАО "Тетюши-Водоканал" | 1,5 | 75,0 | 30 | 4,1 | 4,1 | 1,5 | |
| 30. | ОАО "Ипотечное агентство РТ" | | 50,0 | 30 | 284,0 | 465,0 | | 181,0* |
| 31. | ОАО "Тетюшское ПТС" | | 75,0 | 30 | 2,7 | 2,7 | | |
| 32. | ОАО "ХК "Ак Барс" | | 28,1 | 30 | 126,6 | 126,6 | | |
| 33. | ОАО "КНИАТ" | | 100,0 | 30 | 139,2 | 139,2 | | |
| | ИТОГО | задолж-ть 171,4 (перепл. 27,0) | - | - | 60 176,0 | 60 176,0 | 171,4 | задолженно-сть 23,7, (переплата 247,5) |
| | ИТОГО с учетом задолженности и переплат | | | | | 60 347,4 | | |

* - переплаты сумм дивидендов

В соответствии с Законом РТ от 21.12.2010 № 94-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и плановый период 2012 и 2013 годов» (в редакции от 30.09.2011) поступления средств в бюджет РТ по коду 1 11 01020 02 0000 120 «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации», по которым Министерство выполняло функции администратора, предусмотрены в сумме 500 млн. рублей.

Годовое бюджетное назначение по состоянию на 01.10.2011 года исполнено в сумме 215 371,8 тыс. рублей, или выполнение составило 43%.

Поступления в бюджет по данному источнику доходов составили:

- дивиденды, начисленные по итогам 2010 года, в сумме 185 653,8 тыс. рублей;
- дивиденды, перечисленные ОАО «Татспиртпром» в сумме 29 700 тыс. рублей;
- погашенная ОАО «Камско-устыинские коммунальные сети» задолженность за предыдущие периоды - 18,0 тыс. рублей.

Основной объем поступлений дивидендов в 2011 году обеспечен ОАО «Татавтодор» - 133 833,0 тыс. рублей; ОАО «НефтеХимСэвилен» - 18 358,0 тыс. рублей; ОАО «Радиоприбор» - 15 672,3 тыс. рублей; «АКБ «АК БАРС» - 8 701,4 тыс. рублей; ОАО «Таттехконтроль» - 3 828,0 тыс. рублей:

тыс. рублей

| № п/п | Наименование акционерных обществ | Задолженность на 01.01.11 | Доля РТ в Уставном капитале % | ЧП, направленная на дивиденды (%) | Сумма дивидендов на госпакет | Дивиденды, перечисленные в бюджет РТ | Перечисленная задолженность | Задолженность (переплата) |
|-------|---|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1 | ОАО "Татспиртпром" | | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 29 700,0 | | |
| 2 | ОАО "Терсинские коммунальные сети" | 0,5 | 75,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,5 |
| 3 | ОАО "Камско-устыинские коммунальные сети" | 23,2 | 75,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 18,0 | 5,2 |
| 4 | ОАО "Таткомунпромкомплект" | | 100,0 | 30,0 | 595,2 | 595,2 | | |
| 5 | ОАО "АКБ "АК БАРС" | | 15,3 | | 8 701,4 | 8 701,4 | | |
| 6 | ОАО "Аксубаевское МПП ЖКХ" | | 75,0 | | 3,3 | 3,3 | | |
| 7 | ОАО "Альметьевск-Водоканал" | | 75,0 | 30,0 | 745,1 | 745,1 | | |
| 8 | ОАО "Балтасинское МПП ЖКХ" | | 75,0 | | 4,7 | 4,7 | | |
| 9 | ОАО "Бугульминское племенное предприятие" | | 100,0 | 30,0 | 115,8 | 115,8 | | |
| 10 | ОАО "Буинское МПП ЖКХ" | | 75,0 | | 13,3 | 13,3 | | |
| 11 | ОАО "ВНИИУС" | | 100,0 | 30,0 | 506,2 | 506,2 | | |
| 12 | ОАО "Головное племенное предприятие "Элита" | | 100,0 | | 146,4 | 146,4 | | |
| 13 | ОАО "Горнолыжный спортивно-оздоровительный комплекс"Казань" | | 50,0 | | 34,2 | 34,2 | | |
| 14 | ОАО "Дубьязские коммунальные сети" | | 75,0 | | 10,2 | 10,2 | | |
| 15 | ОАО "Зеленодольский завод им. А.М. Горького" | | 25% +1 акция | 30,0 | 135,1 | 135,1 | | |
| 16 | ОАО "Казанский научно-технологический институт" | | 100,0 | 30,0 | 6,3 | 6,3 | | |
| 17 | ОАО "Казанский электротехнический завод" | | 49,0 | 30,0 | 294,0 | 294,0 | | |
| 18 | ОАО "КНПО ВТИ" | | 100,0 | 30,0 | 103,2 | 103,2 | | |
| 19 | ОАО "Корпорация "Татавтотранс" | | 100,0 | 30,0 | 25,8 | 25,8 | | |
| 20 | ОАО "Международный аэропорт "Казань" | | 0 (2 акции) | 30,0 | 2,2 | 2,2 | | |
| 21 | ОАО "Мензелинское племенное предприятие" | | 100,0 | 30,0 | 135,0 | 135,0 | | |
| 22 | ОАО "Мобильная государственная связь" | | 100,0 | 30,0 | 396,9 | 396,9 | | |
| 23 | ОАО "Муслюмовские инженерные сети" | | 75,0 | 30,0 | 64,4 | 64,4 | | |
| 24 | ОАО "НефтеХимСэвилен" | | 49,0 | 30,0 | 18 358,0 | 18 358,0 | | |
| 25 | ОАО "Новокинерское МПП ЖКХ" | | 75,0 | | 2,0 | 2,0 | | |
| 26 | ОАО "Радиоприбор" | | 50-1акция | 30,0 | 15 672,3 | 15 672,3 | | |

| № п/п | Наименование акционерных обществ | Задолженность на 01.01.11 | Доля РТ в Уставном капитале % | ЧП, направленная на дивиденды (%) | Сумма дивидендов на госпакет | Дивиденды, перечисленные в бюджет РТ | Перечисленная задолженность | Задолженность (переплата) |
|-------|--|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 27 | ОАО "РПО "Таткоммунэнерго" | | 99,9 | 30,0 | 5,7 | 5,7 | | |
| 28 | ОАО "Сабинское МПП ЖКХ" | | 75,0 | 30,0 | 7,8 | 7,8 | | |
| 29 | ОАО "Татавтодор" | | 100,0 | 30,0 | 133 833,0 | 133 833,0 | | |
| 30 | ОАО "Татагролизинг" | | 100,0 | 30,0 | 324,3 | 324,3 | | |
| 31 | ОАО "Таттехконтроль" | | 49,0 | 30,0 | 3 828,0 | 3 828,0 | | |
| 32 | ОАО "Тетюши-Водоканал" | | 75,0 | 30,0 | 2,5 | 2,5 | | |
| 33 | ОАО "Ипотечное агентство РТ" | | 51,3 | 30,0 | 14,4 | 14,4 | | |
| 34 | ОАО "Тетюшское ПТС" | | 75,0 | 30,0 | 3,0 | 3,0 | | |
| 35 | ОАО "Химград" | | 100,0 | 30,0 | 5,7 | 5,7 | | |
| 36 | ОАО "ХК "Ак Барс" | | 27,04 | | 1 135,8 | 1 135,8 | | |
| 37 | ОАО "Шеморданское МПП ЖКХ Сабинского района" | | 75,0 | 30,0 | 57,6 | 57,6 | | |
| 38 | ОАО "КНИАТ" | | 100,0 | 30,0 | 367,2 | 367,2 | | |
| | ИТОГО | 23,7 | - | | 185 058,6 | 215 353,8 | 18,0 | 5,7 |
| | ИТОГО с учетом задолженности | | | | | 215 371,8 | | |

По состоянию на 1.11.2011 задолженность по перечислению дивидендов составляет 5,7 тыс. рублей в том числе: ОАО «Камско-Устьинские коммунальные сети» в сумме 5,2 тыс. рублей и ОАО «Терсинские коммунальные сети» - 0,5 тыс. рублей.

В ходе проверки ОАО «Камско-Устьинские коммунальные сети» платежным поручением от 24.11.2011 № 983 погашена задолженность по дивидендам в сумме 5,2 тыс. рублей.

2. Полнота и своевременность перечисления в 2010-2011 годах в бюджет РТ средств в виде отчислений части чистой прибыли государственными унитарными предприятиями.

По состоянию на 01.01.2010 в Реестре государственной собственности РТ значится 259 государственных унитарных предприятий, из них: в режиме банкротства 58, в режиме ликвидации - 53, отсутствующие должники - 68, не действующие предприятия - 55 и действующие - 25.

За унитарными предприятиями и учреждениями закреплено государственное имущество балансовой стоимостью 78,2 млрд. рублей, в том числе:

- в хозяйственном ведении предприятий - 5,2 млрд. рублей;
- в оперативном управлении учреждений - 73,0 млрд. рублей.

В соответствии с Законом Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2010 год» от 15.12.2009 № 64-ЗРТ годовые плановые назначения «Доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных

обязательных платежей государственных унитарных предприятий РТ» установлены на 2010 год в сумме 90 700 тыс. рублей, поступления составили 91 072,3 тыс. рублей.

Часть чистой прибыли перечислили 12 государственных унитарных предприятий на сумму 80 767,4 тыс. рублей и 3 ГУП погасили задолженность за прошлые годы на сумму 630,7 тыс. рублей. Кроме того, в бюджет поступило 9 674,2 тыс. рублей от реализации имущества ликвидированных ГУП «Агрокомбинат «Майский» и ГУП «Казанское узловое транспортное экспедиционное производственное объединение».

Общий объем поступлений части прибыли государственных унитарных предприятий в 2010 году по сравнению с 2009 годом увеличился на 28,8%.

Основными плательщиками в 2010 году являлись: ГУП «Татснаб», ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров Республики Татарстан», РГУП «Бюро технической инвентаризации» Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан, ГУП «Головная территориальная проектно-изыскательская научно-производственная фирма «Татинвестгражданпроект», которые обеспечили 97,9% всех поступлений.

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2010 год» от 15.12.2009 № 64-ЗРТ государственным унитарным предприятиям, завершившим 2009 год с прибылью, необходимо перечислить 30 процентов прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет Республики Татарстан.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 01.04.2010 № 222 установлен срок перечисления - до 01.07.2010.

По обращению (гарантийному письму) ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров РТ» от 19.07.2010 данному предприятию Министерством была предоставлена отсрочка перечисления части прибыли - до 15.08.2010 и до 15.12.2010. Перечисление производилось в соответствии с графиком, предусмотренным гарантийным письмом предприятия и согласованным Министерством.

Вместе с тем в срок до 01.07.2010 не перечислили в бюджет РТ часть своей прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, 3 государственных унитарных предприятий в сумме 46 058,2 тыс. рублей:

| Дата п/п | Номер п/п | Сумма, рублей | Наименование плательщика |
|------------|-----------|---------------|--------------------------|
| 30.09.2010 | 309 | 31 295 000,00 | ГУП "Татснаб" |
| 03.09.2010 | 904 | 173 207,00 | ОАО "КНПО ВТИ" |
| 21.02.2011 | 344 | 1 000 000,00 | ГУП "Таттехмедфарм" |
| 17.03.2011 | 610 | 500 000,00 | |
| 21.03.2011 | 741 | 1 000 000,00 | |
| 30.03.2011 | 717 | 1 000 000,00 | |
| 29.03.2011 | 716 | 1 000 000,00 | |
| 18.03.2011 | 611 | 500 000,00 | |
| 15.03.2011 | 511 | 2 000 000,00 | |
| 24.02.2011 | 29 | 1 000 000,00 | |

| Дата п/п | Номер п/п | Сумма, рублей | Наименование плательщика |
|------------|-----------|-------------------|--------------------------|
| 01.04.2011 | 928 | 1 000 000,00 | |
| 31.03.2011 | 765 | 1 000 000,00 | |
| 31.03.2011 | 766 | 1 000 000,00 | |
| 16.03.2011 | 558 | 1 000 000,00 | |
| 01.03.2011 | 761 | 1 000 000,00 | |
| 25.02.2011 | 603 | 1 590 000,00 | |
| ИТОГО: | | 46 058 207 | |

В соответствии с п. 2 Постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 01.04.2010 № 222 Министерство в течение месяца после окончания срока уплаты в бюджет части чистой прибыли по итогам 2009 года должно принять предусмотренные законодательством меры в отношении государственных унитарных предприятий Республики Татарстан, не исполнивших задания по перечислению части прибыли в бюджет Республики Татарстан, а также имеющих задолженность по итогам 2007-2008 годов.

Проверкой установлено, что с нарушением установленного срока в адрес ГУП «Татснаб» была отправлена претензия от 23.08.2010 на сумму 31 295 тыс. рублей.

Каких - либо штрафных санкций за несвоевременное перечисление части чистой прибыли государственных унитарных предприятий Министерством не применялось. При этом, в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса РФ за пользование чужими денежными средствами Министерством могли быть начислены и взысканы проценты в сумме 1 770,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2010 общая задолженность по перечислению в бюджет РТ части чистой прибыли государственных унитарных предприятий составляла 1 244,2 тыс. рублей, в том числе:

- ГУП «Нижекамское автопредприятие санитарного транспорта» Министерства здравоохранения РТ (по итогам 2007 года) в сумме 1 024 тыс. рублей. Министерством в адрес предприятия направлена претензия от 02.11.2009 на сумму 1 024 тыс. рублей (часть чистой прибыли по итогам 2007 года). В 2010 году задолженность частично погашена на сумму 405 тыс. рублей;

- ГУП «Альметьевск-водоканал» в сумме 220,2 тыс. рублей. Задолженность погашена в 2010 году.

По состоянию на 01.01.2011 общая задолженность по перечислению в бюджет РТ части чистой прибыли государственных унитарных предприятий составила 15 295 тыс. рублей, в том числе задолженность:

- ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» в сумме 14 590,8 тыс. рублей. Министерством в адрес предприятия направлена претензия от 23.08.2010 на сумму задолженности;

- ГУП «Нижекамское автопредприятие санитарного транспорта» Министерства здравоохранения РТ в сумме 619 тыс. рублей;

- ГУП Республики Татарстан «Всероссийский научно-исследовательский проектный институт медицинских инструментов» в сумме 39,3 тыс. рублей Министерством в адрес предприятия направлена претензия от 23.08.2010 на сумму

задолженности и исковое заявление. Арбитражный суд РТ решением от 31.01.2011 № А65-25236/2010 удовлетворил исковое требование на сумму долга и процентов за пользование денежными средствами (40,2 тыс. рублей).

По состоянию на 01.01.2011 в Республике Татарстан имелось 162 государственных унитарных предприятия, из них: в режиме банкротства – 34, в режиме ликвидации – 52, отсутствующие должники – 53, действующие предприятия – 23.

В соответствии с Законом Республики Татарстан от 21.12.2010 № 94-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» годовые плановые назначения «Доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей государственных унитарных предприятий РТ» на 2011 год установлены в сумме 77 600 млн. рублей, поступления по состоянию на 01.12.2011 составили 77 644,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2011 часть чистой прибыли перечислили 15 государственных унитарных предприятий на сумму 62 703,5 тыс. рублей и 4 предприятия погасили задолженность за прошлые годы на сумму 14 940,8 тыс. рублей, в том числе: ГУП «Медицинская техника и фармация Татарстана» в сумме 14 590,2 тыс. рублей, ГУП «Нижекамское автопредприятие санитарного транспорта» Министерства здравоохранения РТ – 309,6 тыс. рублей, ГУП Республики Татарстан «Всероссийский научно-исследовательский проектный институт медицинских инструментов» - 39,3 тыс. рублей и ОАО «Зеленодольское пассажирское автотранспортное предприятие» - 1,7 тыс. рублей.

Основными плательщиками в 2011 году являлись: ГУП «Татснаб», ГУП «Агентство по развитию международного сотрудничества при Кабинете Министров Республики Татарстан», РГУП «Бюро технической инвентаризации» Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан, ГУП «Головная территориальная проектно-изыскательская научно-производственная фирма «Татинвестгражданпроект».

По состоянию на 01.12.2011 общая задолженность по перечислению в бюджет РТ части чистой прибыли составляет 355,9 тыс. рублей, в том числе задолженность:

- ГУП «Нижекамское автопредприятие санитарного транспорта» Министерства здравоохранения РТ по итогам 2007 года в сумме 309,4 тыс. рублей (по итогам 2010 года – убыток 866 тыс. рублей);

- ГУП «Татснаб» по итогам 2009 года в сумме 46,5 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2 статьи 5 Закона Республики Татарстан от 21.12.2010 № 94-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» государственным унитарным предприятиям, завершившим 2010 год с прибылью, необходимо перечислить 30 процентов прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет Республики Татарстан.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 13.05.2011 № 384 установлен срок перечисления - до 01.07.2011. С опозданием на 5 дней ГУП «Таткнигоиздат» перечислило в бюджет РТ часть чистой прибыли в сумме 142,5 тыс. рублей. Какие - либо штрафные санкции за несвоевременное перечисление части

чистой прибыли к государственному унитарному предприятию Министерством не применялись.

3. Полнота начисления и своевременность поступления в 2011 год в бюджет РТ арендных платежей от использования имущества, находящегося в государственной собственности Республики Татарстан.

Проверкой установлено, что по состоянию на 01.12.2011 действовало 183 договора аренды государственного имущества. Общая сдаваемая площадь составила 87,5 тыс. кв. метров.

В соответствии с Законом Республики Татарстан от 21.12.2010 № 94-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» (в редакции от 30.09.2011) поступления средств в бюджет РТ по коду 1 11 05032 02 0000 120 «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)», по которым Министерство выполняло функции администратора, предусматриваются в сумме 88 млн. рублей.

Годовое бюджетное назначение по состоянию на 01.11.2011 года исполнено в сумме 77,9 млн. рублей, или 88,5% годового задания.

По данным Министерства по состоянию на 01.11.2011 года из начисленной по действующим договорам суммы арендных платежей в размере 50 190 тыс. рублей уплачено 46 747,3 тыс. рублей, текущая задолженность составила 3 442,7 тыс. рублей.

Значительные суммы просроченной задолженности имеют:

- ООО «Таттехконтроль» по 52 договорам аренды задолженность составила 1 045,7 тыс. рублей.

В ходе проверки задолженность по арендной плате по состоянию на 01.12.2011 погашена;

- ГУ «Дирекция федеральных и региональных программ» (договор № 014-1357 от 15.08.2008) – 685,5 тыс. рублей.

Министерством направлено в Арбитражный суд РТ исковое заявление от 18.07.2011. Суд удовлетворил исковое требование (решение от 22.11.2011 № А65-17305/2011) и решил взыскать с ГУ «Дирекция федеральных и региональных программ» 910,3 тыс. рублей задолженности и 41,2 тыс. рублей пени;

- ИП Новикова С.Б. (договор 014-342 от 16.07.2003) – 433,4 тыс. рублей.

Министерством направлено в Арбитражный суд РТ исковое заявление от 16.03.2011. Суд удовлетворил исковое требование (решение от 20.06.2011 № А65-6604/2011) и решил взыскать с ИП Новикова С.Б. 390 тыс. рублей задолженности и 47 тыс. рублей неустойки;

- ООО «Милеш» (договор ИК 014-012 от 26.07.2006) – 226,1 тыс. рублей.

Министерством в адрес общества направлена претензия от 18.11.2011 по задолженности в сумме 215,5 тыс. рублей (по состоянию на 16.11.2011).

По состоянию на 01.12.2011 Министерством направлено в Арбитражный суд РТ 9 исковых заявлений.

Суд удовлетворил исковые требования по 5 должникам (ООО «Лубянский лесопродукт», ГУ «Дирекция федеральных и региональных программ», ИП Долгих А.В., ИП Новикова С.Б. и ООО «Сигма») на общую сумму 2 005 тыс. рублей.

По исковым заявлениям в адрес ООО «Строительная фирма «Вентас-плюс», ИП Нургалева М.С. и ООО «СтройКомплекс» задолженности по основному долгу и пени на общую сумму 222,4 тыс. рублей погашены до рассмотрения исковых заявлений в Арбитражном суде, в связи с чем в удовлетворении исков отказано.

Два иска на ООО «Сияние» и ООО «Яман» на сумму 468,3 тыс. рублей по состоянию на 01.12.2011 находятся на стадии рассмотрения.

В ходе проверки Министерством в адрес 7 арендаторов, имеющих задолженность по арендной плате, направлены претензии по погашению задолженности в общей сумме 1 513,1 тыс. рублей, 4 арендатора погасили задолженность в сумме 484,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.12.2011 года поступления средств в бюджет РТ в виде доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной собственности РТ, составили 87,8 млн. рублей, или 99,8% годового задания.

В соответствии с федеральным законом «О защите конкуренции» от 26.07.2006 № 135-ФЗ, приказом Федеральной антимонопольной службы от 10.02.2010 № 67 «О порядке проведения конкурсов и аукционов на право заключения договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования имуществом в отношении государственного или муниципального имущества, и перечне видов имущества, в отношении которого заключение указанных договоров может осуществляться путем проведения торгов в виде конкурса», приказом Министерства от 02.11.2010 № 520 утверждена постоянно действующая комиссия по сдаче государственного имущества.

Аукционы на право заключения договоров аренды государственного имущества проводились в соответствии с распоряжениями Министерства.

Информационные сообщения о проведении аукционов на реализацию права заключения договоров аренды государственного имущества размещены в приложениях к газете «Республика Татарстан» – «Деловой портфель». Извещения содержат информацию о местонахождении и площади объектов, начальной цене лота (стоимость права на заключение договора аренды), перечень предоставляемых претендентами для участия в аукционе документов, начальной цены лота, определенная в соответствии с отчетом профессионального оценщика, реквизиты расчетного счета Министерства для перечисления стоимости права на заключение договоров аренды имущества, условия признания победителя аукциона и т.д.

В проверяемом периоде Министерством по итогам проведенных 5 аукционов заключены 65 договоров купли-продажи права аренды имущества, находящегося в собственности Республики Татарстан, с единственными участниками аукционов по причине того, что они несостоялись ввиду наличия одной заявки на участие в аукционе по начальной цене лота.

По состоянию на 01.12.2011 доходы бюджета РТ в виде поступившей оплаты приобретенного покупателем права на заключение договора аренды составили 6 311,9 тыс. рублей.

Проверкой проведения аукционов на право заключения договоров аренды государственного имущества установлено следующее.

Согласно п. 3.1 договоров купли-продажи права аренды оплата «Покупателем» права на заключение договора аренды производится денежными средствами в течение 10 рабочих дней со дня регистрации «Продавцом» данного договора.

С нарушением установленного срока ОАО «Телерадиокомпания «Новый век» произведена оплата договора купли-продажи права аренды от 05.09.2011 № 002А-200 по платежному поручению от 20.09.2011 № 634 на сумму 159,1 тыс. рублей.

По результатам несостоявшегося аукциона от 09.09.2011 по лотам №№ 27, 29, 30 – 38 с ОАО «Мобильные ТелеСистемы», как с единственным участником, заключены 11 договоров купли-продажи права аренды имущества (часть технического этажа для размещения оборудования сотовой связи) на общую сумму 567,6 тыс. рублей.

Согласно п. 3.1 договора оплата приобретенного «Покупателем» права на заключение договора аренды производится денежными средствами в течение 10 банковских дней со дня регистрации «Продавцом» договора. По состоянию на 20.09.2011 средства от реализации права аренды имущества в сумме 567,6 тыс. рублей в бюджет РТ не поступили.

Фактически оплата произведена в ходе проведения проверки: 22.11.2011 и 29.11.2011 (платежные поручения №№ 464 – 473, 847), или спустя 2,5 месяца. Каких-либо штрафных санкций за несвоевременное перечисление денежных средств Министерством не применялось. При этом, в соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса РФ за пользование чужими денежными средствами могли быть начислены и взысканы проценты в сумме 11,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде расчет арендной платы производился на основании «Порядка расчета арендной платы за государственное имущество» (далее – Порядок), утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.03.2003 № 159 (в редакции от 31.12.2008).

Согласно представленным Министерством данным, по состоянию на 01.11.2011 действовало 183 договора аренды государственного имущества, в аренду сдавалось 87,5 тыс. кв.метров площадей.

За период с сентября 2010 года по октябрь 2011 года по итогам проведения аукционов на право аренды имущества заключено 135 договоров аренды, или 74% из действующих.

Проверкой установлено следующее.

В соответствии с п.3 ст. 614 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации размер арендной платы может изменяться по соглашению сторон в сроки, предусмотренные договором, но не чаще одного раза в год, если иное не предусмотрено договором.

Отсутствие перерасчета в течение срока действия договоров размера арендной платы с применением коэффициента инфляции, установленного территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан, привело к недопоступлению средств в бюджет РТ в сумме 230,9 тыс. рублей.

Выводы

1. В бюджет Республики Татарстан в установленные сроки не перечислены денежные средства в сумме 46 058,2 тыс. рублей – 30 процентов прибыли

государственных унитарных предприятий по итогам 2009 года, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

2. Не произведен перерасчет размера арендной платы с применением коэффициента инфляции, установленного территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Республике Татарстан, что привело к недопоступлению средств в бюджет РТ в сумме 230,9 тыс. рублей.

Предложения

1. Направить в Министерство земельных и имущественных отношений РТ представление для принятия мер по выявленным нарушениям и недостаткам.

2. Направить информационное письмо в Кабинет Министров РТ.

3. Направить материалы проверки в Прокуратуру РТ.

Начальник КРУ

Д.Н. Шамгунов

Редакционный совет: А.И.Демидов, А.Ш.Валеев, А.Р.Валеев, С.Е.Колодников, И.А.Мубаракوف, Д.Н.Шамгунов, Л.Ф.Мансурова, Д.Г.Зайдиев, С.А.Козина, М.С.Кореев, И.Ш.Ракипов (ответственный за выпуск) .

Подписано в печать 27.04.2012. Объем 129 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