



РЕШЕНИЕ
08.06.2017

г.Зеленодольск

КАРАР
№ 196

Об отчете муниципального учреждения «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» о результатах деятельности в 2016 году

Заслушав и обсудив доклад председателя муниципального учреждения «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» Сапожникова Д.А. об отчете муниципального учреждения «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» о результатах деятельности в 2016 году, Совет Зеленодольского муниципального района отмечает, что муниципальное учреждение «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» в своей деятельности руководствовалось Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Татарстан от 17 мая 2012 года №21-ЗРТ «Об отдельных вопросах организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Татарстан», Уставом муниципального образования «Зеленодольский муниципальный район» Республики Татарстан, Положением «О Контрольно-счетной палате Зеленодольского муниципального района».

В 2016 году муниципальным учреждением «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» проведено 110 проверочных мероприятий. Материалы 20 контрольных мероприятий, проведенных муниципальным учреждением «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района», переданы в правоохранительные органы и прокуратуру. В 2016 году проведено 90 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено 90 заключений на проекты нормативных правовых актов.

Исходя из вышеизложенного, а также учитывая предложения депутатов Совета Зеленодольского муниципального района, Совет Зеленодольского муниципального района **решил:**

1. Отчет муниципального учреждения «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» о результатах деятельности в 2016 году принять к сведению (прилагается).

2. Признать работу муниципального учреждения «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» за 2016 год удовлетворительной.

3. Муниципальному учреждению «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» направить в Исполнительный комитет Зеленодольского муниципального района сведения о нормативных правовых актах, подлежащих принятию в целях устранения нарушений бюджетного законодательства.

4. Исполнительному комитету Зеленодольского муниципального района проинформировать Совет Зеленодольского муниципального района о принятых мерах по устранению нарушений бюджетного законодательства, в том числе допущенных при утверждении муниципальных заданий, в срок до 1 сентября 2017 года.

5. Разместить отчет муниципального учреждения «Контрольно-счетная палата Зеленодольского муниципального района» о результатах деятельности в 2016 году на официальном портале правовой информации Республики Татарстан (<http://pravo.tatarstan.ru>) и информационном сайте Зеленодольского муниципального района в составе портала муниципальных образований Республики Татарстан (<http://zelenodolsk.tatarstan.ru>) в сети Интернет.

**Глава Зеленодольского
муниципального района,
председатель Совета**

А.В. Тыгин

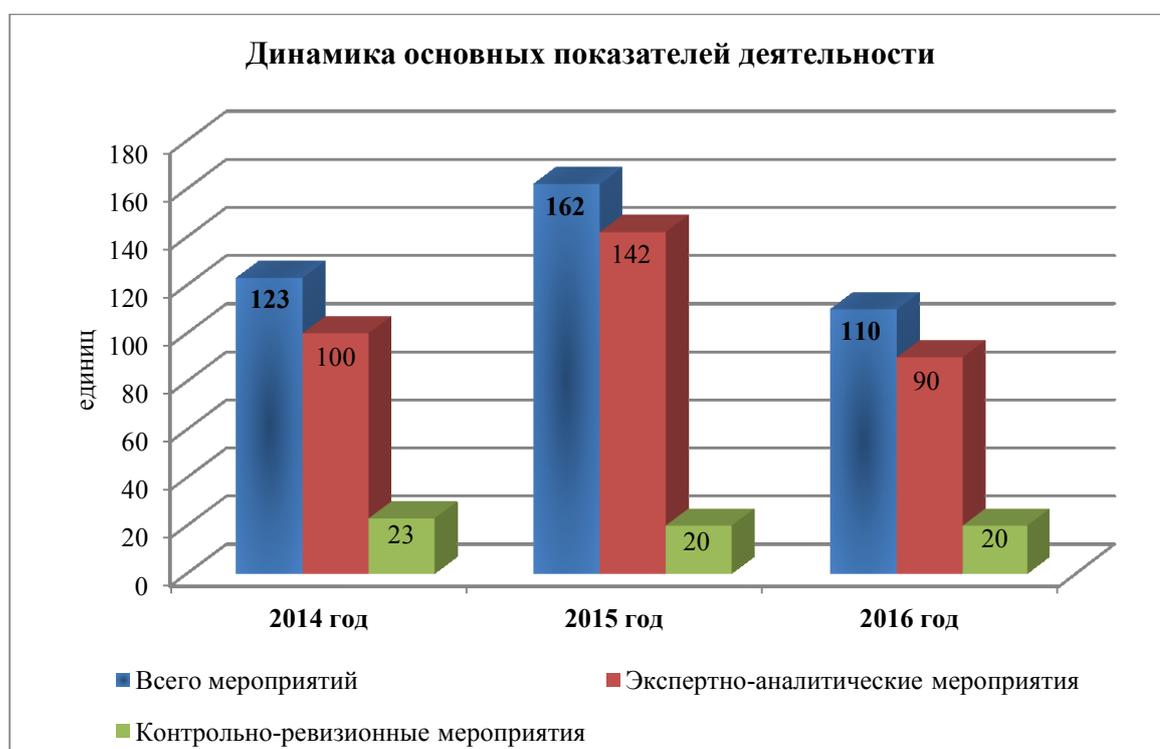
Отчет о работе Контрольно-счётной палаты Зеленодольского муниципального района в 2016 году

Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Зеленодольского муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата) подготовлен в соответствии со статьей 13 Решения Совета Зеленодольского муниципального района «Об утверждении новой редакции Положения «О Контрольно-счетной палате Зеленодольского муниципального района».

В Отчете представлены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты в 2016 году по выполнению установленных законодательством задач и полномочий.

Основные показатели деятельности

В 2016 году Контрольно-счётной палатой проведено 110 мероприятий. По сравнению с 2015 годом (162 мероприятия) общее число мероприятий снизилось на 32,1%.



Выявлено нарушений на общую сумму 659 810,89 тыс. рублей. По результатам проверок приняты меры по устранению нарушений на сумму 557 549,61 тыс. рублей (84,5%).

Динамика основных показателей, характеризующих работу Контрольно-счетной палаты, приведены в следующей таблице.

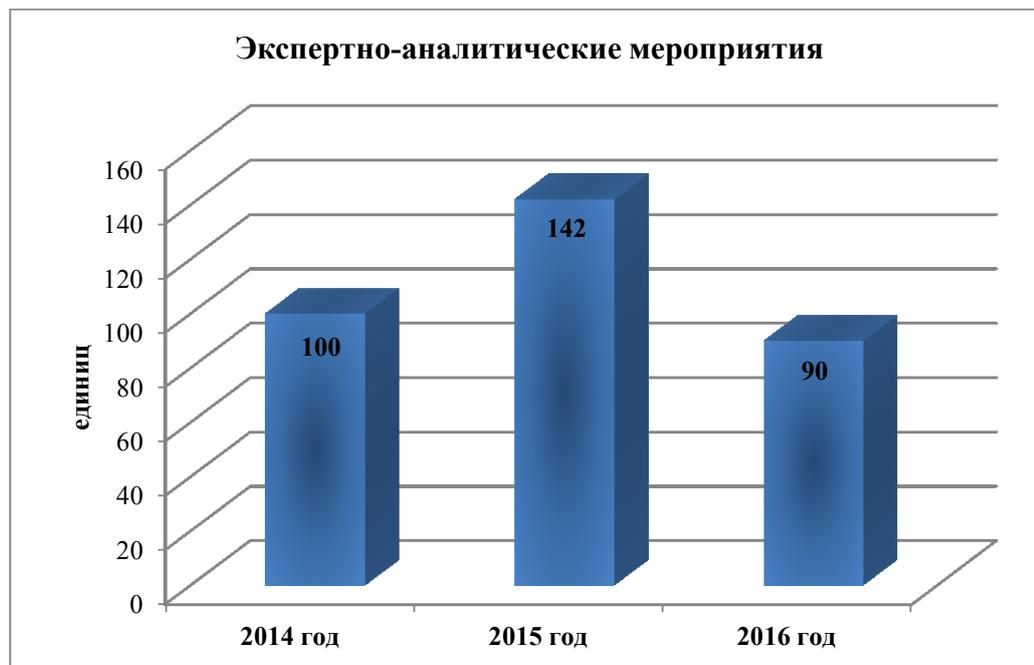
Период	2014 год	2015 год	2016 год
Количество экспертно-аналитических мероприятий	100	142	90
Количество контрольных мероприятий	23	20	20
Охвачено объектов контрольными мероприятиями	125	145	49
<i>Виды нарушений, выявляемых по результатам контрольных мероприятий / тыс. рублей</i>			
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	31 267,39	66 202,20	47 474,08
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	14 296,60	35 638,07	190,07
Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	66 904,99	52 270,93	594 952,88
Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок	19 204,98	7 630,58	13 028,31
Иные нарушения действующего законодательства	31 428,16	78 853,84	4 165,56
ВСЕГО нарушений:	163 102,13	240 595,63	659 810,89
Устранено (тыс. рублей / %)	68 379,85	187 952,10	557 549,61
	41,9	78,1	84,5

Экспертно-аналитическая деятельность

В рамках экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палатой в 2016 году проводились экспертизы проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджета Зеленодольского муниципального района и бюджета города Зеленодольск, аналитические исследования по отдельным вопросам бюджета и финансов Зеленодольского муниципального района.

В рамках заключенных соглашений с муниципальными образованиями, входящими в состав Зеленодольского муниципального района, о взаимодействии и сотрудничестве в сфере внешнего финансового контроля проведены экспертизы проектов бюджетов муниципальных образований, а также отчетов об исполнении бюджетов.

В 2016 году проведено 90 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлено 90 заключений на проекты нормативных правовых актов.



В рамках предварительного контроля в отчетном году проведена экспертиза **28 проектов Решений Советов**, в том числе:

- «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Зеленодольского муниципального района от 15 декабря 2015 года № 35 «О бюджете Зеленодольского муниципального района на 2016 год»» - 2 проекта;

- «О внесении изменений и дополнений в решение Совета города Зеленодольска от 15 декабря 2015 года №25 «О бюджете муниципального образования «город Зеленодольск» Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан на 2016 год» - 1 проект;

- «О бюджете Зеленодольского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- «О бюджете муниципального образования «город Зеленодольск» Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов»;

- О бюджетах муниципальных образований Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов – 23 проекта.

В рамках **последующего контроля** проведено **25 внешних проверок**:

- Отчета об исполнении бюджета Зеленодольского муниципального района за 2015 год;

- Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «город Зеленодольск» Зеленодольского муниципального района за 2015 год;

- Отчетов об исполнении бюджетов муниципальных образований Зеленодольского муниципального района за 2015 год – 23 заключения.

Подготовлено 37 экспертных заключений на иные проекты нормативных актов.

Контрольно-ревизионная деятельность.

Тематические контрольные мероприятия, предусматривающие проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, соблюдения финансовой дисциплины, порядка размещения и исполнения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказания услуг для муниципальных нужд, использования муниципального имущества, в 2016 году проводились в органах местного самоуправления, учреждениях и организациях различных форм собственности, получающих и использующих средства бюджета Зеленодольского муниципального района, а также использующих муниципальную собственность.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой проведено 20 контрольных мероприятия. Проверками было охвачено 49 объектов.

Материалы 20 контрольных мероприятий проведенных Контрольно-счётной палатой переданы в правоохранительные органы и прокуратуру. По результатам проверок 2016 года составлено 3 протокола об административных правонарушениях, по результатам которых вынесено постановления:

- 1 должностному лицу – штраф 20,0 тыс. рублей;
- 1 должностному лицу – предупреждение.

По результатам контрольных мероприятий соответствующими должностными лицами меры дисциплинарного взыскания не принимались.

Информация об объеме проверенных финансовых средств, количестве выявленных нарушений в абсолютном и суммовом выражении, количестве устраненных нарушений в абсолютном и суммовом выражении за отчетный период представлена в Таблице.

Наименование	Объем проверенных средств, тыс.руб.	Выявлено нарушений		Устранено нарушений			
		Количество	Сумма, тыс.руб.	Количество	% от выявленных нарушений	Сумма, тыс.руб.	% от суммы выявленных нарушений
Проверка эффективности использования имущества и земельных участков муниципальных образований входящих в состав ЗМР	1 507 759,93	462	517 577,10	296	64,1%	447 001,54	86,4%
Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и	17 709,29	12	3 942,27	10	83,3%	3 942,27	100,0%

бюджетных средств на объекте МБУ «Музейное объединение ЗМР»							
Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств МБУ «Централизованная библиотечная система ЗМР»	86 592,69	11	4 851,70	5	45,5%	4 851,70	100,0%
Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств МБОУ ДОД «Центр детского творчества ЗМР» в соответствии с целями, предметом и видами деятельности, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере физической культуры и спорта»	55 737,11	8	10 169,62	7	87,5%	10 169,62	100,0%
Проверка использования имущества и средств бюджета муниципального образования Нижневязовского городского поселения ЗМР РТ	57 186,91	21	27 477,18	19	90,5%	27 089,95	98,6%
Проверка использования имущества и средств бюджета муниципального образования поселок городского типа Васильево ЗМР РТ	162 551,38	21	7 889,09	18	85,7%	7 019,88	89,0%
Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в части управления муниципальным унитарным предприятием «Ресурс»	9 251,82	13	3 914,55	12	92,3%	3 914,55	100,0%
Проверка использования имущества и средств бюджета муниципального образования Октябрьское сельское поселение ЗМР РТ	43 562,69	22	25 050,69	7	31,8%	12 320,80	49,2%
Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в части управления муниципальным унитарным предприятием «Служба технического надзора ЗМР»	87 379,81	126	33 158,74	85	67,5%	20 448,10	61,7%
Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств муниципального образования «Кугушевское сельское поселение ЗМР РТ»	9 889,68	34	186,29	27	79,4%	28,00	15,0%
Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств муниципального образования «Большеачасырское сельское поселение ЗМР РТ»	9 442,54	26	133,97	21	80,8%	3,89	2,9%
Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств муниципального образования «Нурлатское сельское поселение ЗМР РТ»	25 441,19	59	715,77	52	88,1%	467,83	65,4%
Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ "Юридическое бюро ЗМР"	18 891,61	14	538,09	6	42,9%	214,09	39,8%

Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в части управления муниципальным унитарным предприятием «Нижневязовской жилкомсервис»	47 754,00	65	5 683,38	60	92,3%	5 683,38	100,0%
Проверка целевого и эффективного использования средств и имущества МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ»	49 619,33	5	542,57	3	60,0%	415,55	76,6%
Проверка правильности расходования средств на заработную плату муниципальным бюджетным учреждением "Зеленодольский музыкальный театр"	29 577,61	8	4 241,26	7	87,5%	4 241,26	100,0%
Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в части управления муниципальным унитарным предприятием «Коммунальное хозяйство»	140 596,49	153	7 582,71	143	93,5%	4 241,44	55,9%
Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Лицей им.В.В.Карпова»	80 723,03	5	277,96	5	100,0%	277,96	100,0%
Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств МБОУ «Татарско-Танаевская СОШ имени Афзала Шамова ЗМР РТ»	47 282,96	11	5 484,04	4	36,4%	5 217,82	95,1%
Проверка выполнения работ ООО "Камадорстрой" по договорам заключенным с Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения ЗМР	4 699,24	3	393,93	0	0,0%	0,00	0,0%
ИТОГО	2 491 649,30	1079	659 810,89	787	72,9%	557 549,61	84,5%

При проведении комплексных и тематических проверок выявлены следующие нарушения.

1. Проверка эффективности использования имущества и земельных участков муниципальных образований входящих в состав Зеленодольского муниципального района.

Цели контрольного мероприятия

5.1. Анализ нормативно-правовых актов, регламентирующих порядок ведения реестров муниципального имущества, находящегося в собственности муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района.

5.2. Сведения об объектах, входящих в состав Реестров муниципального имущества муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района.

5.3. Проверка учета и использования муниципального имущества муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района.

5.3.1. Анализ учета в реестрах муниципальной собственности имущества, переданного в собственность муниципальных образований в рамках разграничения предметов ведения и полномочий органов государственной власти (Российской Федерации, ее субъектов) и муниципальных образований, переданного из государственной собственности и собственности иных муниципальных образований, иного имущества, признаваемого в установленном законодательством порядке муниципальной собственностью.

5.3.2. Проверка наличия в Реестрах муниципальной собственности муниципального имущества, подлежащего исключению и снятию с учета в результате списания основных фондов, передаче в муниципальную собственность иных муниципальных образований, в государственную собственность Республики Татарстан, по иным основаниям.

5.3.3. Проверка использования имущества, переданного в муниципальную собственность муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района, в рамках разграничения предметов ведения и полномочий органов государственной власти (Российской Федерации, ее субъектов) и муниципальных образований, переданного из государственной собственности и собственности иных муниципальных образований, иного имущества, признаваемого в установленном законодательством порядке муниципальной собственностью.

5.3.4. Неэффективные расходы бюджетных средств, связанные с оплатой муниципальными образованиями транспортного налога по не эксплуатируемым автотранспортным средствам.

5.4. Соблюдение условий передачи муниципального имущества в оперативное управление, в хозяйственное ведение, безвозмездное пользование, аренду.

5.4.1. Передача прав владения и (или) пользования объектами теплоснабжения, централизованными системами горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельными объектами таких систем находящимися в государственной или муниципальной собственности по договорам без проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров.

5.4.2. Передача иных объектов муниципальной собственности в оперативное управление, в хозяйственное ведение, безвозмездное пользование, аренду с нарушением действующего законодательства. Передача объектов в пользование иным хозяйствующим субъектам без согласования с собственником муниципального имущества, без оформления договоров.

5.5. Анализ включения муниципального имущества, приобретенного муниципальными образованиями за счет бюджетных средств в 2012-2014 годах, поступившего в муниципальную собственность по иным законным основаниям, в Реестры муниципальной собственности. Использование вновь приобретенного муниципального имущества.

5.6. Анализ обоснованности признания объектов муниципального имущества муниципальных образований объектами налогообложения по налогу на имущество организаций при определении налогооблагаемой базы и начислении налога.

5.7. Анализ полноты и обоснованности включения земельных участков при расчете налоговой базы и суммы земельного налога муниципальных образований.

5.8. Анализ включения сведений о земельных участках, принадлежащих на праве собственности муниципальным образованиям, в Реестры муниципального имущества.

5.9. Анализ использования земель в границах муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района.

В результате контрольного мероприятия выявлено.

1. Общий объем средств, проверенных в ходе проведения контрольных мероприятий по проверке эффективности использования имущества и земельных участков муниципальных образований входящих в состав Зеленодольского муниципального района, составил 1 507 759 928,04 рублей (согласно балансовой стоимости имущества, учтенных в реестрах муниципального имущества Поселений по состоянию на 01.01.2015 года).

2. Общая сумма выявленных нарушений составила 562 817 957,71 рублей или 37,33 процента от проверенных средств.

3. Положения о ведении Реестров муниципального имущества в 10 муниципальных образованиях приняты с нарушением пункта 3 Порядка ведения органами местного самоуправления Реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30 августа 2011 года № 424,

пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

4. К проверке не представлены Реестры муниципальной собственности:

1) муниципального образования «Большеширданское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2013г., 01.01.2014г.;

2) муниципального образования «Раифское сельское поселение» по состоянию на 01.01.2013г.;

3) муниципального образования «поселок городского типа Нижние Вязовые» по состоянию на 01.01.2013г.

Таким образом, не соблюдаются правила и требования ведения реестров муниципального имущества и полноты отражения в Реестре объектов муниципального имущества указанных муниципальных образований в соответствующих периодах в нарушение требований Порядка, утвержденного Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 30.08.2011 N 424, а также пункта 5 статьи 51 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

5. Общая первоначально-восстановительная стоимость муниципального имущества муниципальных образований по годам составила:

- по состоянию на 01.01.2013 года – 1 645 778 465,80 рублей;

- по состоянию на 01.01.2014 года – 1 631 142 056,89 рублей;

- по состоянию на 01.01.2014 года – 1 507 759 928,04 рублей.

Наибольший удельный вес по стоимости муниципального имущества в общем объеме муниципального имущества муниципальных образований по состоянию на 01.01.2015 года занимают:

- стоимость муниципального имущества муниципального образования «поселок городского типа Васильево» - 34,37 процента или 518 280 050,99 рублей;

- стоимость муниципального имущества муниципального образования «Осиновское сельское поселение» - 31,02 процента или 467 736 944,89 рублей.

Наименьший удельный вес в общем объеме первоначально-восстановительной стоимости муниципального имущества у муниципального образования «Нижнеурастугинское сельское поселение» – 0,04 процента или 626

371,00 рублей и муниципального образования «Русско-Азелеевское сельское поселение» - 0,06 процента или 866 952,50 рублей.

6. Общий износ основных средств муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года, составил 40,43 процента.

Среди муниципальных образований с наиболее высоким показателем изношенности основных средств по состоянию на 01.01.2015 года можно отметить следующие муниципальные образования:

- Кугушевское сельское поселение – 100 процентов начисленная амортизация основных средств;
- Бишнинское сельское поселение – 93,76 процентов начисленная амортизация основных средств;
- Кугеевское сельское поселение – 93,32 процентов начисленная амортизация основных средств;
- Мамадыш-Акиловское сельское поселение – 92,28 процентов начисленная амортизация основных средств.

Наименьшая доля начисленной амортизации основных средств у следующих муниципальных образований:

- Свияжское сельское поселение – 8,38 процентов начисленная амортизация основных средств;
- Поселок городского типа Васильево – 25,79.

7. По балансовой стоимости муниципального имущества муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района, по состоянию на 01.01.2015 года, в наибольшей степени представлены такие виды имущества как:

1) Муниципальный жилищный фонд, общей первоначальной стоимостью 651 623 803,02 рублей или 43,21 процента от общей балансовой стоимости муниципального имущества проверяемых муниципальных образований, остаточной стоимостью 464 065 120,14 рублей.

2) Объекты инженерной инфраструктуры, находящиеся на балансе муниципального образования «Осиновское сельское поселение». Необходимо отметить следующие виды муниципального имущества:

- объекты теплоснабжения Осиновского сельского поселения общей первоначальной стоимостью 272 417 044,38 рублей или 18,06 процента от общей

балансовой стоимости муниципального имущества проверяемых муниципальных образований, остаточной стоимостью 114 339 301,21 рублей;

- объекты канализации Осиновского сельского поселения общей первоначальной стоимостью 54 744 561,86 рублей или 3,63 процента от общей балансовой стоимости муниципального имущества проверяемых муниципальных образований, остаточной стоимостью 50 172 169,29 рублей;

- автодорога-дублер к автомагистрали «Казань-Зеленодольск» первоначальной стоимостью 55 292 000,00 рублей или 3,66 процента от общей балансовой стоимости муниципального имущества проверяемых муниципальных образований, остаточной стоимостью 52 066 638,00 рублей.

8. В нарушение Порядка ведения органами местного самоуправления Реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424, Положений о ведении Реестров муниципального имущества, в большинстве представленных Реестров муниципального имущества муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района по состоянию на 01.01.2015 года, выявлены те или иные нарушения по заполнению Реестров, наиболее встречающиеся среди них:

1) Реестры не содержат разделы, сгруппированные по видам муниципального имущества (раздел 1-Недвижимое имущество, раздел 2-Движимое имущество);

2) Реестры не содержат сведения о реквизитах документов – оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое и движимое имущество;

3) Не указаны даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на имущество;

4) Не указаны сведения об установленных в отношении недвижимого имущества ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения;

5) По отдельным объектам муниципального имущества не указаны параметры, характеризующие физические свойства имущества (площади, протяженности и (или) иные характеристики;

В нарушение пункта 2 Порядка, утвержденного Приказом Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 N 424, Положений о ведении Реестров муниципального имущества в Реестры по состоянию на 01.01.2015 года

включено движимое имущество, стоимость которого не превышает 40 000,00 рублей.

Виды нарушений по ведению реестров муниципального имущества отражены в Актах проверок соответствующих муниципальных образований.

9. Вследствие ненадлежащего контроля со стороны представительных органов муниципальных образований за исполнением органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов владения, пользования и распоряжения имуществом, выявлены 278 нарушений по учету и использованию муниципального имущества муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района, на общую первоначально-восстановительную стоимость 171 015 123,60 рублей, в том числе:

- нарушение порядка закрепления и учета в Реестрах переданного в муниципальную собственность муниципальных образований имущества в количестве 198 объектов, общей первоначально-восстановительной стоимостью 9 815 271,57 рублей;

Например:

1. Большеачасырское сельское поселение

По акту приема-передачи государственного имущества в муниципальную собственность Большеачасырского сельского поселения Зеленодольского муниципального района от 16.11.2006 года № 080-870 Министерством земельных и имущественных отношений в муниципальную собственность муниципального образования «Большеачасырское сельское поселение» передано муниципальное имущество, в том числе:

- Музей К.Насыри, одноэтажное, деревянное, с. Большие Ачасыры, ул. Тукая, д. 44, 1997 года ввода в эксплуатацию, первоначально-восстановительной стоимостью 581,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 465,36 тыс. рублей;

- Баня (Музей), с. Большие Ачасыры, ул. Тукая, д. 44а, 1997 года ввода в эксплуатацию, первоначально-восстановительной стоимостью 47,37 тыс. рублей, остаточной стоимостью 37,7 тыс. рублей;

- Сарай (Музей), одноэтажное, деревянное, с. Большие Ачасыры, ул. Тукая, д. 44б, 1997 года ввода в эксплуатацию, первоначально-восстановительной стоимостью 914,1 тыс. рублей, остаточной стоимостью 727,47 тыс. рублей.

К проверке представлен Акт приема-передачи указанного имущества Большеачасырского сельского поселения Управлению культуры Зеленодольского

муниципального района по состоянию на 01.01.2007 года общей первоначально-восстановительной стоимостью 1 543 170,00 рублей, остаточной стоимостью 1 195 960,84 рублей.

Договор о передаче имущества в безвозмездное пользование к проверке не представлен.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц, решение о ликвидации Муниципального учреждения «Управление культуры Исполнительного комитета города Зеленодольска» принято 31.12.2010 года, а ликвидировано учреждение 26.02.2013 года.

В нарушение п.п. 3.1, 3.4, 3.5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, п. 1.7. Положения о ведении Реестра муниципальной собственности указанное муниципальное имущество в количестве 3 объектов недвижимости, общей первоначально-восстановительной стоимостью 1 543 170,00 рублей не учтено в Реестре муниципального имущества Исполнительного комитета Большеачасырского сельского поселения;

2. Нижневязовское городское поселение.

В нарушение п. 2.2.3 Положения о ведении Реестра муниципальной собственности, сведения о Муниципальном унитарном предприятии «Нижневязовской жилкомсервис», учредителем которого является Исполнительный комитет Нижневязовского городского поселения, в том числе сведения о размере уставного фонда в размере 100 000,00 рублей, не учтены в разделе 3 Реестра муниципальной собственности Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения.

3. Нижнеураспугинское сельское поселение.

По акту приема-передачи государственного имущества в муниципальную собственность Нижнеураспугинского сельского поселения Зеленодольского муниципального района от 16.11.2006 года № 080-881 Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан передано государственное имущество, в том числе недвижимое имущество в количестве 3 объектов, общей первоначально-восстановительной стоимостью 2 086 200 рублей:

- Н. Ураспугинский сельский дом культуры, кирпичный, кровля железная, 1970 года ввода в эксплуатацию, первоначально-восстановительной

стоимостью 1 606,2 тыс. рублей, остаточной стоимостью на момент передачи 0 рублей;

- здание администрации, деревянное, одноэтажное, 1930 года ввода в эксплуатацию, первоначально-восстановительной стоимостью 460 тыс. рублей, остаточной стоимостью на момент передачи 0 рублей;

- Котельная, кирпичное одноэтажное здание, 1930 года ввода в эксплуатацию, первоначально-восстановительной стоимостью 460 тыс. рублей, остаточной стоимостью на момент передачи 0 рублей.

В нарушение п.п. 3.1, 3.4, 3.5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Нижнеураспугинского сельского поселения Зеленодольского муниципального района, утвержденного решением Совета Нижнеураспугинского сельского поселения от 04 мая 2008г. № 104, п. 1.7. Положения о ведении Реестра муниципальной собственности указанное имущество в количестве 24 объектов, общей первоначально-восстановительной стоимостью 2 113 200 рублей не учтено в Реестре муниципального имущества.

- не исключение объектов муниципального имущества из Реестров в результате списания основных фондов, передаче в собственность иных муниципальных образований, в собственность Республики Татарстан в количестве 11 объектов, общей первоначально-восстановительной стоимостью 144 936 944,98 рублей;

Например:

Осиновское сельское поселение.

В ходе проведения контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой установлено, что объекты теплоснабжения, переданные Минземимуществом РТ в муниципальную собственность Осиновского сельского поселения по актам приема-передачи:

- от 24.09.2009 года № 085-039, протяженностью 3027,81 метров, первоначально-восстановительной стоимостью 143 851 250,00 рублей;

- от 19.04.2010 года № 085-150, протяженностью 3 125 метров, с освоенными капитальными вложениями на сумму 135 432 719 рублей, являются одной и той же сетью теплоснабжения.

Данное обстоятельство подтверждается информационным письмом Зеленодольского подразделения ОКД РГУП БТИ от 26.10.2015 года № 1332.

Таким образом, в результате ненадлежащего выполнения

Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения задач и функций по управлению и распоряжению имуществом, ведению реестра муниципального имущества, находящегося в собственности Осиновского сельского поселения за период с 19.04.2010 года по 14.03.2014 года в Реестре и на балансе учитывались одни и те же объекты теплоснабжения.

Причем муниципальное имущество - Теплоотрасса от Казанской ТЭЦ №3 до теплопункта с. Осиново 500 прямая, 700 обратная, первоначально-восстановительной стоимостью 143 851 250,00 рублей, ошибочно учтена в реестре муниципального имущества Осиновского сельского поселения с 19.04.2010 года.

- нарушение дальнейшего использования и распоряжения имуществом, переданного в собственность муниципальных образований в количестве 69 объектов, общей первоначально-восстановительной стоимостью 16 262 907,05 рублей.

Например.

1. Айшинское сельское поселение.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено муниципальное имущество, которое числится на балансе Исполнительного комитета Айшинского сельского поселения, но не эксплуатируется, в том числе:

- Автомобиль LADA KALINA ВАЗ 11183, 2010 года ввода в эксплуатацию, первоначальной восстановительной стоимостью 283 000,00 рублей, остаточной стоимостью 0,00 рублей, переданного по Акту приема-передачи от 29.11.2013 № 08-034-0155 из муниципальной собственности муниципального образования Зеленодольский муниципальный район в муниципальную собственность Айшинского сельского поселения Зеленодольского муниципального района.

2. Акзигитовское сельское поселение.

По состоянию на 01.01.2015 года в Реестре муниципальной собственности Акзигитовского сельского поселения учтено муниципальное имущество:

- Автомобиль ВАЗ 2121, 1992 года ввода в эксплуатацию, первоначально-восстановительной стоимостью 118 254,96 рублей остаточной стоимостью 0 рублей. Передан в муниципальную собственность Акзигитовского сельского поселения Минземимуществом РТ по акту приема-передачи государственного имущества от 16.11.2006 года № 080-868, первоначально-восстановительной

стоимостью на момент передачи 85,7 тыс. рублей, остаточной стоимостью 0 рублей;

- Здание Исполкома, первоначально-восстановительной стоимостью 255 810,44 рублей, остаточной стоимостью 120 802,45 рублей, переданное на баланс Администрации Акзигитовского СМС по акту передачи от 28 декабря 2000 года;

- Здание склада, первоначально-восстановительной стоимостью 549 000,00 рублей, остаточной стоимостью 182 062,00 рублей, переданное по акту приема-передачи из муниципальной собственности муниципального образования «Зеленодольский муниципальный район» Республики Татарстан в муниципальную собственность муниципального образования «Акзигитовское сельское поселение» ЗМР РТ от 30.09.2013 года № 08-034-0150.

Вследствие ненадлежащего контроля со стороны Совета Акзигитовского сельского поселения за исполнением органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Акзигитовского сельского поселения (п.2.3 Положения о порядке распоряжения и управления имуществом), указанное выше муниципальное имущество общей первоначально-восстановительной стоимостью 923 065,40 рублей, остаточной стоимостью 302 864,45 рублей не эксплуатируется.

10. В ходе проведения контрольного мероприятий Контрольно-счетной палатой проведен анализ использования находящихся в собственности муниципальных образований автотранспортных средств.

В ряде муниципальных образований выявлялись транспортные средства, состоящие на балансе, учтенные в Реестрах муниципальной собственности, но, наряду с этим, пришедшие в негодность в связи с физическим износом и не подлежащие дальнейшей эксплуатации.

Также выявлялись транспортные средства, не учтенные в реестрах муниципальной собственности, которые не используются в хозяйственной деятельности Поселений.

Например, в муниципальном образовании «Свияжское сельское поселение» – автомобиль NISSAN EXTRAIL. Документы на передачу в собственность Свияжского сельского поселения указанного транспортного средства не представлены. В реестре муниципальной собственности NISSAN

EXTRAIL не учтен, в хозяйственной деятельности Свияжского сельского поселения указанный автомобиль не используется.

В ходе проведения контрольного мероприятия местоположение и использование указанного муниципального имущества третьими лицами не установлено.

В муниципальном образовании «Нурлатское сельское поселение» - автомобиль УАЗ 396259. Документы на передачу в собственность не представлены. По объяснениям руководства Исполнительного комитета не эксплуатируется в связи с физическим износом.

В муниципальном образовании «Кугеевское сельское поселение» - ВАЗ-210740, Фактически автомобиль используется Нижне - Вязовским городским поселением (передача документально не оформлена).

В муниципальном образовании «Поселок городского типа Нижние Вязовые»:

- ВАЗ-21213 – автомобиль передан безвозмездно в собственность МУП «Нижневязовской Жилкомсервис», решение Совета Нижневязовского поселения о передаче от 18.12.2013 года № 153;

- ГАЗ 53А - не учтен в Реестре муниципальной собственности, не эксплуатируется с 2005 года;

- Трактор Т-150К, УАЗ – 3962 - Переданы безвозмездно в собственность МУП «Нижневязовской Жилкомсервис», решение Совета Нижневязовского поселения о передаче от 18.12.2013 года № 153;

- ВАЗ 2106 - Не учтен на балансе и в Реестре муниципальной собственности, не эксплуатируется с 2013 года.

В то же время, по указанным транспортным средствам в 2012-2014 годах производилось начисление и оплата транспортного налога, в связи с тем, что Исполнительными комитетами муниципальных образований ЗМР несвоевременно осуществлялось списание с баланса в связи с физическим износом и снятие с регистрационного учета транспортных средств в подразделениях Государственной инспекции безопасности дорожного движения МВД РФ и (или) не принимались меры по передаче указанного муниципального имущества в собственность иным хозяйствующим субъектам на основании решений представительных органов поселений.

Таким образом, расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата, выразившееся

в начислении и оплате транспортного налога по неэксплуатируемым транспортным средствам, в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составило по ревизируемым муниципальным образованиям в сумме 74 853 рублей.

11. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены нарушения при заключении договоров о передаче в оперативное управление, в хозяйственное ведение, безвозмездное пользование, аренду объектов коммунальной инфраструктуры муниципальных образований (водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, оборудования котельных и пр.) иным хозяйствующим субъектам в нарушение требований пункта 7 части 1 статьи 15, части 1 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года 135-ФЗ «О защите конкуренции», а также предоставление муниципальных преференций в нарушение Порядка, установленного статьей 20 Федерального закона от 26.07.2006 года 135-ФЗ «О защите конкуренции» в количестве 50 объектов общей балансовой стоимостью 316 173 716,28 рублей.

Например, Заключение Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения договоров безвозмездного пользования муниципальным имуществом – объектами инженерной инфраструктуры с конкретными хозяйствующими субъектам в количестве 6 объектов общей первоначально-восстановительной стоимостью 303 969 068,28 рублей, в том числе:

I. Договор от 01.03.2013 года № 3-13, заключенный с ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» о передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества первоначально-восстановительной стоимостью 46 648 700,00 рублей, в том числе:

- Напорный (подземный) канализационный коллектор из 2-х полиэтиленовых труб диаметром 225 мм первоначально-восстановительной стоимостью 42 452 600,00 рублей;

- КНС-1 первоначально-восстановительной стоимостью 2 290 420,00 рублей;

- КНС-2 первоначально-восстановительной стоимостью 1 905 680,00 рублей;

II. Договор от 18.03.2013, от 20.03.2014 года, заключенный с ОАО «Осиновские инженерные сети» о передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества общей первоначально-восстановительной стоимостью 211 324 919,00 рублей, в том числе:

- сетей теплоснабжения (тепловод), диаметр 700 мм, назначение: нежилое, протяженностью 3 125,0 п.м. первоначально-восстановительной стоимостью 135 432 449,00 рублей;

- сооружения теплотрассы от ТП-28 до теплопункта с. Осиново, назначение нежилое, протяженностью 1644,4 п.м., первоначально-восстановительной стоимостью 75 892 470,00 рублей;

III. Договор от 09.08.2010 г. №08-014-20, заключенный с ООО «Казанское предприятие теплоснабжения» о передаче в безвозмездное пользование тепловода д.273 мм из стальных труб с пенополиуретановой изоляцией, местонахождение – Зеленодольский район, с. Осиново квартал 25-1, протяженностью 2 115,5 метров, первоначально-восстановительной стоимостью 45 995 449,28 рублей,

без проведения конкурса или аукциона на право заключения такого договора, является нарушением статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

12. Выявлены нарушения при передаче иных объектов недвижимого и движимого имущества муниципальных образований в оперативное управление, в хозяйственное ведение, в безвозмездное пользование, в аренду с нарушением действующего законодательства, а также передача объектов в пользование иным хозяйствующим субъектам без согласования с собственником муниципального имущества, без оформления договоров.

Общее количество таких объектов муниципального имущества составило 15 объектов общей первоначально-восстановительной стоимостью 8 000 721,05 рублей.

Например, в муниципальном образовании «Айшинское сельское поселение»:

По акту приема-передачи государственного имущества в муниципальную собственность Айшинского сельского поселения ЗМР от 16.11.2006 года № 080-867 Минземимуществом РТ передано в муниципальную собственность Айшинского сельского поселения имущество, в том числе здание Районного дома культуры, кирпичное, 2-х этажное, с. Айша, ул. Молодежная, общей площадью 1286 кв.м. первоначально-восстановительной стоимостью 5 000 000,00 рублей. Указанное имущество включено в Реестр муниципальной собственности Айшинского сельского поселения.

В дальнейшем Исполнительным комитетом Айшинского сельского поселения заключен договор от 10 января 2011 года № б/н с МБУ «Централизованная клубная система «Айшинская» на передачу в безвозмездное пользование МБУ «Централизованная клубная система «Айшинская» здания Айшинского районного Дома культуры им. А.Н. Баязитова и имущества в соответствии с перечнем имущества, в том числе здания РДК первоначально-восстановительной стоимостью 5 000 000,00 рублей (решение Совета Айшинского сельского поселения о передаче здания Айшинского районного дома культуры им. А.Н. Баязитова от 10 января 2011 года №А1).

В ходе проведения осмотра сотрудниками Контрольно-счетной палаты выявлено установленное на кровле здания Районного Дома Культуры (оборудование сотового оператора (сотовая вышка).

Договором от 10 января 2011 года № б/н на передачу в безвозмездное пользование МБУ «Централизованная клубная система «Айшинская» здания Айшинского районного Дома культуры им. А.Н. Баязитова не предусмотрено право ссудополучателя сдавать имущество в аренду (пользование) третьим лицам без согласия собственника.

Более того, пунктом 2.4 договора предусмотрена обязанность ссудополучателя без письменного согласия Ссудодателя не совершать сделки, следствием которых является отчуждение или может являться отчуждение имущества или какое-либо обременение предоставляемых Ссудополучателю по договору имущественных прав, в частности переход их к другому лицу.

МБУ «Централизованная клубная система «Айшинская» заключены следующие договоры:

- с ОАО «Мегафон» договор № 1325-РТ оказания услуг по внешнему контролю от 01 января 2011 года. Согласно договору МБУ «ЦКС «Айшинская» оказывает ОАО «Мегафон» услуги по предоставлению возможности размещения оборудования базовой станции на кровле здания Районного дома культуры, п. Айша и по внешнему контролю за этим оборудованием. Общая стоимость ежемесячно оказываемых услуг составляет 7000,00 рублей;

- с ОАО «ВымпелКом» договор № 3173-2011 от 18 февраля 2011 года. В соответствии с договором, МБУ «ЦКС «Айшинская» обязуется на возмездной основе предоставлять ОАО «ВымпелКом» возможность разместить на крыше здания РДК им Баязитова по адресу с. Айша, ул. Молодежная и

эксплуатировать принадлежащее заказчику контейнер с оборудованием базовой станции. Стоимость по договору составляет 12 000 рублей в месяц без НДС.

- с ЗАО «НСС» договор №ДОУ-21/11/16 от 11 января 2011 года. В соответствии с договором, МБУ «ЦКС «Айшинская» оказывает услуги Оператору по предоставлению места для размещения и эксплуатации оборудования Оператора на крыше административного здания, расположенного по адресу: РТ, п. Айша, ул. Молодежная, 60. Стоимость услуг по договору 7000,00 рублей в месяц.

В соответствии с п. 9.6 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Айшинского сельского поселения, утвержденным решением Совета Айшинского сельского поселения от 25.09.2008 года №27, передача в аренду муниципального имущества осуществляется в соответствии с положением о порядке сдачи в аренду муниципального имущества, утверждаемым Советом Айшинского сельского поселения.

В результате бездействия Исполнительного комитета Айшинского сельского поселения по заключению договоров аренды муниципального имущества (в части предоставления муниципального имущества для размещения оборудования сотовых операторов) бюджет Айшинского сельского поселения недополучил неналоговых доходов за период с 2011 по 2014 годы на общую сумму 1 236 000,00 рублей, в том числе:

- с ОАО «Мегафон» - 48 месяцев * 7 000,00 рублей = 336 000,00 рублей;
- с ОАО «ВымпелКом» - 47 месяцев * 12 000,00 рублей = 564 000,00 рублей;
- с ЗАО «НСС» - 48 месяцев * 7 000,00 рублей = 336 000,00 рублей.

Сдача ссудополучателем МБУ «Централизованная клубная система «Айшинская» полученного по договору безвозмездного пользования имущества в аренду третьему лицу части здания Айшинского районного Дома культуры им. А.Н. Баязитова, без получения на то согласия ссудодателя, является нарушением п. 2.4 договора безвозмездного пользования, согласно которому предусмотрена обязанность ссудополучателя без письменного согласия Ссудодателя не совершать сделки, следствием которых является отчуждение или может являться отчуждение имущества или какое-либо обременение предоставляемых Ссудополучателю по договору имущественных прав, в частности переход их к другому лицу.

Нурлатское сельское поселение.

По состоянию на 01.01.2015 года в Реестре муниципальной собственности муниципального образования «Нурлатское сельское поселение» учтено муниципальное имущество:

- здание Сельского дома культуры, село Косяково, 1966 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 1 600 485,00 рублей, остаточной стоимостью 196 316,24 рублей;

- здание Сельского дома культуры, село Нурлаты, 1960 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 3 008 651,00 рублей, остаточной стоимостью 176 599,08 рублей;

- автомашина Кубань, 2000 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 62 282,00 рублей, остаточной стоимостью 7 382,73 рублей.

Согласно объяснительной записке руководства Исполнительного комитета Нурлатского сельского поселения, указанное муниципальное имущество Нурлатского сельского поселения общей балансовой стоимостью 4 671 418 рублей, в настоящее время эксплуатируется МБУ «Центральная клубная система «Заволжье».

В нарушение п. 10.2, 10.3, 10.5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования Нурлатское сельское поселение Зеленодольского муниципального района, утвержденного решением Совета Нурлатского сельского поселения от 09 июня 2007 года № 62, передача муниципального имущества общей балансовой стоимостью 4 671 418 рублей в пользование иному хозяйствующему субъекту документально не оформлена.

Молвинское сельское поселение.

По состоянию на 01.01.2015 года в Реестре муниципальной собственности Молвинского сельского поселения учтено муниципальное имущество, общей балансовой стоимостью 1 589 626,05 рублей, в том числе:

- аппаратура, балансовой стоимостью 36 950,00 рублей;

- газовый котел Данко 18с в количестве 2 шт., балансовой стоимостью 30 800,00 рублей;

- костюм Деда Мороза, балансовой стоимостью 6 834,00 рублей;

- Кресла в количестве 150 шт., балансовой стоимостью 203 550,00 рублей;

- музыкальный центр, балансовой стоимостью 22 971,10 рублей;

- памятник, балансовой стоимостью 68 409,56 рублей;
- сарай, балансовой стоимостью 21 500,00 рублей;
- сигнализатор СГТ-6М П10, балансовой стоимостью 4 035,00 рублей;
- стол гримерный, балансовой стоимостью 3 481,00 рублей;
- стол для президиума, балансовой стоимостью 4 484,00 рублей;
- телевизор «Самсунг», балансовой стоимостью 10 641,60 рублей;
- трибуна, балансовой стоимостью 2 537,00 рублей;
- туалет, балансовой стоимостью 4 300,00 рублей;
- чечеги мужские, женские, балансовой стоимостью 106 599,99 рублей;
- шкаф артистический, балансовой стоимостью 4 838,00 рублей;
- здание Молвинского сельского дома культуры, балансовой стоимостью 923 190,80 рублей;
- Городищенский сельский клуб, балансовой стоимостью 134 504,00 рублей.

Согласно объяснительной записке руководства Исполнительного комитета Молвинского сельского поселения, указанное муниципальное имущество Молвинского сельского поселения общей балансовой стоимостью 1 589 626,05 рублей, в настоящее время эксплуатируется МБУ «Центральная клубная система «Заволжье».

В нарушение п. 10.2, 10.3, 10.5 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Молвинского сельского поселения, утвержденным решением Совета Молвинского сельского поселения от 07 октября 2008 г. № 114, передача муниципального имущества общей балансовой стоимостью 1 589 626,05 рублей в пользование иному хозяйствующему субъекту документально не оформлена.

13. Общий кассовый расход по классификации сектора государственного управления 310 «Увеличение стоимости основных средств» по муниципальным образованиям, входящим в состав Зеленодольского муниципального района в 2012-2014 годах составил 138 097 838,51 рублей.

Наибольший кассовый расход КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» произведен в следующих муниципальных образованиях:

- Поселок городского типа Васильево – 46 731 370,73 рублей или 33,84 процента;
- Поселок городского типа Нижние Вязовые – 33 845 255,93 рублей или 24,51 процент;

- Свияжское сельское поселение – 28 182 464,11 рублей или 20,41 процент.

14. В 6 муниципальных образованиях выявлены нарушения по учету в Реестрах приобретенного в 2012-2014 годах в собственность муниципальных образований муниципального имущества на общую сумму 3 404 355,66 рублей.

Например:

1) Акзигитовское сельское поселение.

В реестре муниципальной собственности Поселения по состоянию на 01.01.2014г., 01.01.2015г. не учтены расходы, произведенные Исполнительным комитетом Акзигитовского сельского поселения по договору от 01.10.2013 года №26, заключенному с КФХ Шамсиев И.С. на устройство контейнерных площадок в сумме 50 785,00 рублей.

2) Большекургузинское сельское поселение.

1. В Реестре муниципального имущества по состоянию на 01.01.2015 года не учтены расходы, произведенные Исполнительным комитетом Большекургузинского сельского поселения по договору от 01.12.2013 года № 5, заключенному с ИП Мундулов В.В., на выполнение работ по благоустройству родника в сумме 74 500,00 рублей.

2. Исполнительным комитетом Большекургузинского сельского поселения (покупатель) с одной стороны и ООО «КАН АВТО-1» (продавец), заключен договор купли-продажи №КА10000903 от 23 декабря 2014 года. Согласно договору продавец обязуется передать в собственность Покупателю автомобиль Chevrolet Niva, 212300-55 стоимостью 455 098,44 рублей. Акт приема-передачи от 23 декабря 2014 года.

На момент проведения проверки указанное транспортное средство, первоначальной стоимостью 455 098,44 рублей не учтено в Реестре муниципального имущества Большекургузинского сельского поселения, в нарушение п.п. 3.1, 3.4 Положения о порядке распоряжения и управления имуществом.

В нарушение п. 1.5 Положения о ведении Реестра муниципального имущества, транспортное средство автомобиль Chevrolet Niva, 212300-55 используется в хозяйственной деятельности Большекургузинского сельского поселения, стоимостью 455 098,44 рублей, до внесения сведений о нем в Реестр муниципальной собственности.

3) Нурлатское сельское поселение.

В реестре муниципальной собственности по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015 годы не учтены расходы, произведенные Исполнительным комитетом Нурлатского сельского поселения по договору от 01.09.2013 года № 12, заключенному с МУП "Нурлатское МПП ЖКХ" на устройство контейнерных площадок на сумму 51 314,79 рублей.

15. Согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Нарушения, связанные с дальнейшим неэффективным использованием муниципальными образованиями приобретенного в собственность в 2012-2014 годах муниципального имущества (на момент проведения контрольных мероприятий имущество не использовалось) составили в количестве 8 нарушений на общую сумму 356 608,49 рублей.

Например, в муниципальном образовании «Айшинское сельское поселение» произошла Утрата муниципального имущества – 3 контейнеров в результате хищения:

- 1 контейнера ТБО, который находился на контейнерной площадке по улице Лесная, с. Айша за период с 02.11.2013 года по 03.11.2013 года. Согласно справке ОМВД РФ по Зеленодольскому району от 17 июня 2015 года по данному факту 07.11.2013 года возбуждено уголовное дело №692761 по статье 158 ч. 1 УК РФ;

- 2 контейнеров ТБО, которые находились на контейнерной площадке в с. Айша по дороге ведущей в д. Красный Яр. Согласно справке ОМВД РФ по Зеленодольскому району от 17 июня 2015 года по данному факту 01.01.2014 года возбуждено уголовное дело №374195 по статье 158 ч. 1 УК РФ.

В Большеачасырском и Русско-Азеевском сельских поселениях в 2012 году приобретены срубы оцилиндрованные стоимостью 98 772,00 и 60 000,00 рублей соответственно, которые на момент проведения проверок не собраны, не использовались в связи с отсутствием средств в бюджетах поселений для проведения работ по сборке и землеустроительных работ в месте сборки.

16. Также выявлены иные нарушения при осуществлении муниципальными образованиями закупок муниципального имущества в 2012-2014 годах:

- без применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков), Исполнительным комитетом Айшинского сельского поселения Зеленодольского муниципального района в 2014 году были заключены договоры по устройству контейнерных площадок, благоустройство парковых зон с. Айша и территории возле школы и Исполкома путем дробления суммы работ до 100 тыс. рублей. Общая сумма таких закупок составила 713 372,83 рублей;

Одним из признаков, характеризующих коррупционное поведение должностного лица, является совершение частых или крупных сделок с субъектами предпринимательской деятельности, владельцами которых или руководящие должности в которых замещают родственники должностных лиц.

Договоры на благоустройство парковых зон с. Айша и территории возле школы и Исполкома общей суммой в 410 812,35 рублей, договоры на устройство контейнерных площадок общей суммой 302 560,48рублей были заключены с индивидуальным предпринимателем Моисеевым Кириллом Сергеевичем, являющимся сыном действующего Главы Айшинского сельского поселения.

Также в муниципальном образовании «Акзигитовское сельское поселение» в проверяемом периоде оплачены работы по устройству контейнерных площадок на общую сумму 150 426,00 рублей.

Указанные работы выполнены Крестьянским фермерским хозяйством, руководство в котором осуществляет Шамсиев И.С., являющийся сыном действующего на момент проведения контрольного мероприятия Главы Акзигитовского сельского поселения.

17. В соответствии с п.2 ст.346.11 Налогового кодекса Российской Федерации организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (НДС).

В Октябрьском и Айшинском сельских поселениях в проверяемом периоде оплачены работы, выполненные:

- ООО «ЭнергоСервис», в муниципальном образовании «Октябрьское сельское поселение» по устройству детских игровых площадок в п.Октябрьский, устройству контейнерных площадок с ограждениями, устройству ограждения водозаборной башни по ул. Школьная в п. Октябрьский.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что управляющая компания ООО «ЭнергоСервис» использует упрощенную систему налогообложения;

- ИП Моисеев К.С., в муниципальном образовании «Айшинское сельское поселение» по благоустройству парковых зон с. Айша и территории возле школы и Исполкома.

В ходе проверки установлено, что ИП Моисеев К.С. также не является плательщиком НДС.

В то же время, стоимость работ, указанная в актах о выполнении работ увеличена на сумму НДС.

Таким образом:

- Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения приняты и оплачены работы, произведенные управляющей компанией ООО «ЭнергоСервис», по завышенной стоимости на сумму НДС, на общую сумму 34 701,59 рублей;

- Исполнительным комитетом Айшинского сельского поселения приняты и оплачены работы, за работы по благоустройству парковых зон с. Айша и территории возле школы и Исполкома, произведенные ИП Моисеевым К.С. по завышенной стоимости на сумму НДС, на общую сумму 45 955,83 рублей.

18. Общая сумма начисленного налога на имущество организаций проверяемых Поселений за 2012-2014 годы, согласно декларациям по налогу на имущество организаций, составила 59 878 482,00 рублей, в том числе в 2012 году – 18 892 956,00 рублей, в 2013 году 20 389 230,00 рублей, в 2014 году - 20 596 296,00 рублей.

Наибольшие значения по начисленному налогу на имущество организаций за 2012-2014 годы, представлены в муниципальных образованиях «Осиновское сельское поселение» в сумме 20 727,74 тыс. рублей и «Поселок городского типа Васильево» в сумме 24 405,27 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий общая сумма излишне начисленного налога на имущество организаций в 2012 -2014 годах по объектам муниципального имущества проверяемых муниципальных образований составила 42 896 637,81 рублей, в том числе:

1) В соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 3 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года №49-ЗРТ «О налоге на имущество

организаций» освобождается от налогообложения имущество организаций в отношении объектов жилищного фонда.

Излишне начисленная сумма по налогу на имущество организаций за 2012-2014 годы, в части стоимости муниципального жилищного фонда, не подлежащего налогообложению в силу действующего законодательства, составила 27 670 013,81 рублей;

2) Согласно подпункту 7 пункта 1 статьи 3 Закона Республики Татарстан от 28 ноября 2003 года №49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций» также освобождается от налогообложения имущество организаций - в отношении имущества, предназначенного для водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, сбора и переработки мусора в части услуг, оказываемых населению.

Согласно информации предоставленной Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения, излишне начисленная сумма по налогу на имущество организаций в части муниципального имущества – объектов теплоснабжения, составила 11 246 083 рублей;

3) Основные средства, включенные в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, с 1 января 2015 г. не признаются объектом обложения налогом на имущество организаций.

Общая сумма излишне начисленного налога на имущество организаций по объектам муниципального имущества - **движимому имуществу, принятому муниципальными образованиями с 1 января 2013 года на учет в качестве объектов основных средств, с учетом ставки налога в размере 2,2 процента, составила 83 972 рублей**;

4) В ходе проведения контрольного мероприятия, Контрольно-счетной палатой установлено, что объекты теплоснабжения, переданные Минземимуществом РТ в муниципальную собственность Осиновского сельского поселения по актам приема-передачи:

- от 24.09.2009 года № 085-039, протяженностью 3027,81 метров, первоначально-восстановительной стоимостью 143 851 250,00 рублей;

- от 19.04.2010 года № 085-150, протяженностью 3 125 метров, с освоенными капитальными вложениями на сумму 135 432 719 рублей, являются одной и той же сетью теплоснабжения.

Причем муниципальное имущество - Теплотрасса от Казанской ТЭЦ №3

до тепlopункта с. Осиново 500 прямая, 700 обратная, первоначально-восстановительной стоимостью 143 851 250,00 рублей, ошибочно учтена в реестре муниципального имущества Осиновского сельского поселения с 19.04.2010 года.

Данное обстоятельство послужило причиной ошибочного начисления и уплаты Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения налога на имущество в 2012-2014 годах в сумме 3 896 569,00 рублей, в том числе по годам:

- в 2012 году – 1 496 652 рублей;
- в 2013 году – 1 298 856 рублей;
- в 2014 году – 1 101 061 рублей.

19. Согласно представленным декларациям по земельному налогу, общая сумма по начисленному земельному налогу проверяемых муниципальных образований за 2012-2014 годы составила 2 408 863 рублей.

Начисление и оплата муниципальными образованиями земельного налога в 2014 году осуществлялась по 109 земельным участкам, права собственности, права постоянного (бессрочного) пользования, на которые не зарегистрированы.

20. В нарушение пункта 2 Порядка ведения органами местного самоуправления Реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 года № 424, п. 1.4. Положений о ведении Реестров муниципального имущества муниципальных образований, сведения о земельных участках в количестве 11 объектов, общей кадастровой стоимостью 20 045 190,18 рублей, принадлежащих муниципальным образованиям на праве собственности, не учтены в Реестрах муниципального имущества.

По результатам контрольного мероприятия направлено:

- 21 Представление;
- 2 Предписания.

2. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств за период 2013-2015 годы на объекте МБУ «Музейное объединение Зеленодольского муниципального района».

Вопросы контрольного мероприятия:

- 1) Выполнение требований действующего законодательства.

2) Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением.

3) Проверка законности распоряжения муниципальным имуществом.

4) Передача финансовых средств муниципальными образованиями Зеленодольского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями по организации и обеспечению жителей поселений услугами организаций культуры.

5) Аудит в сфере закупок.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В соответствии с требованиями Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» муниципальное учреждение обеспечивает открытость и доступность следующих документов:

1) учредительные документы муниципального учреждения, в том числе внесенные в них изменения;

2) свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;

3) решение учредителя о создании муниципального учреждения;

4) решение учредителя о назначении руководителя муниципального учреждения;

5) положения о филиалах, представительствах муниципального учреждения;

6) план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения;

7) годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;

8) сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;

9) муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);

10) отчет о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества.

В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», руководителем Музейного объединения не обеспечена открытость и доступность указанных документов.

2. К проверке представлены муниципальные задания Музейного объединения, в которых в нарушение Бюджетного кодекса РФ, данные разделы не предусмотрены:

- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- порядок оказания соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством РФ предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством РФ.

Таким образом, невозможно определить категории лиц, которым муниципальные услуги должны представляться в рамках муниципального задания учредителя Музейного объединения.

3. Formой муниципальных заданий учреждения предусмотрены следующие разделы, которые не заполнены:

- порядок контроля за исполнением муниципального задания;
- требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

4. Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) Музейным объединением в качестве основных видов деятельности к проверке не представлен.

5. Перечень особо ценного имущества, закрепленного за Музейным объединением, не утвержден.

6. Установленный порядок формирования муниципального задания не соблюдается, так как изменения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Зеленодольского муниципального района для финансового обеспечения выполнения муниципального задания Музейным объединением, не влекли за собой изменение объема задания в натуральном выражении.

7. В нарушение п.13. Постановления руководителя Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 29.10.2010 года №2258 перечисление субсидии на выполнение муниципального задания производилось без внесения соответствующих изменений в заключенное соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

8. Показатели деятельности Музейного объединения по данным отчетам не совпадают с показателями отчетов о выполнении муниципального задания за 2013, 2014, 2015 годы.

9. На основании проведенного анализа отчетов о выполнении муниципальных заданий Музейным объединением за проверяемый период можно сделать следующие выводы:

- Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района составление муниципальных заданий производится формально, что приводит к необоснованному планированию бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), для определения объема субсидий на выполнение муниципального задания Музейным объединением;

- Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района не выполняются полномочия по контролю за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных заданий Музейного объединения.

10. В оперативном управлении Музейного объединения имеется здание флигеля, расположенное по адресу г.Зеленодольск, ул.Первомайская, д.20 (80,6 кв.м.), которое не используется.

11. В оперативном управлении Музейного объединения в состав помещений, расположенных по адресу г.Зеленодольск, ул.Первомайская, д.20, включена, в том числе, лестница (согласно экспликации 12,0 кв.м.), которой сотрудники Музейного объединения не пользуются. Фактическим пользователем является АУ ЗМР «Инвестиционный центр Зеленый Дол».

12. При визуальном осмотре выявлены помещения, которые не используются в связи с недоделанным ремонтом.

13. В нарушение Приказа Минкультуры РФ от 8 декабря 2009 года №842 «Об утверждении Единых правил организации формирования, учета, сохранения и использования музейных предметов и музейных коллекций, находящихся в музеях Российской Федерации» план-график на проведение проверки наличия и состояния сохранности музейных предметов и музейных коллекций утвержденный директором музея и согласованный с учредителем Музейным объединением за проверяемый период не представлен.

14. В нарушение Приказа Минкультуры РФ от 8 декабря 2009 года №842 «Об утверждении Единых правил организации формирования, учета, сохранения и использования музейных предметов и музейных коллекций, находящихся в музеях Российской Федерации» результаты проверки наличия и

сохранности музейного фонда не представлены Музейным объединением на утверждение учредителю.

15. В нарушение Приказа Минкультуры РФ от 8 декабря 2009 года №842 «Об утверждении Единых правил организации формирования, учета, сохранения и использования музейных предметов и музейных коллекций, находящихся в музеях Российской Федерации» выдача во временное пользование учредителем не согласуется.

16. Важнейшее условие правильного хранения музейных фондов не выполняется (температурный и влажностный режим). Тем самым ставится под угрозу сохранность музейного фонда.

17. При визуальном осмотре фондохранилища музея историко-культурного наследия, расположенного по адресу г.Зеленодольск, ул.Первомайская д.20, фондохранилище по мнению Контрольно-счетной палаты ЗМР не отвечает требованиям сохранности музейного фонда:

- стеллажей недостаточно;
- музейные экспонаты лежат в непригодных коробках, в шкафах;
- большое загромождение коробками и т.д.

Результаты визуального осмотра говорят о невыполнении условий хранения музейного фонда директором Музейного объединения, что ставит под угрозу сохранность музейного фонда.

18. В нарушение действующего законодательства, учет музейного фонда не ведется на за балансовом счете, что является нарушением ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности.

19. Половина сотрудников Музейного объединения, которые работают непосредственно с музейным фондом, отсутствует необходимое согласно Приказу Минздравсоцразвития РФ от 30.03.2011 года №251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» образование.

20. В нарушение «Основ законодательства Российской Федерации о культуре» (утв. ВС РФ 09.10.1992 года №3612-1), лицам, не достигшим восемнадцати лет, не предоставляется право на бесплатное посещение музея.

21. В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 12 ноября 1999 года №1242 «О порядке бесплатного посещения музеев

лицами, не достигшими восемнадцати лет» информация о порядке бесплатного посещения музея лицами в доступных для посетителей зонах музейных зданий и в средствах массовой информации не размещена.

22. В нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» соглашение № 1 об изменении договора №13567 от 29.11.2014 года с ЗАО «Газпром межрегионгаз Казань» заключено до даты окончания действия договора, то есть до 31.12.2015 года, информация об изменении размещена 22.01.2016 года (согласно закону - информация об изменении контракта или о расторжении контракта, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, размещается заказчиком в единой информационной системе в течение одного рабочего дня, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта).

23. В нарушение Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 года №1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» отчет об исполнении договора №13567 от 29.11.2014 года с ЗАО «Газпром межрегионгаз Казань» на момент проверки не размещен (согласно постановлению - Отчет размещается заказчиком в единой системе в течение 7 рабочих дней...).

По результатам контрольного мероприятия направлено 2 Представления.

3. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств МБУ «Централизованная библиотечная система Зеленодольского муниципального района» за период 2013-2015 годы».

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ расходования средств субсидий, выделенных из бюджета Зеленодольского муниципального района.
2. Проверка расходования средств на заработную плату.
3. Анализ расходования средств субсидии на иные цели.
4. Проверка правильности образования и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

5. Проверка правильности учета недвижимого имущества.
6. Аудит в сфере закупок.
7. Проверка правильности ведения бухгалтерского учета.
8. Выборочная проверка деятельности филиалов МБУ «ЦБС ЗМР».

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 4 851 695,45 рублей, в том числе:

1. В нарушение п.2.1.1. соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг №8к от 01.01.2013 года в 2013 году перечислено учреждению средств субсидии на иные цели в сумме 866 849,75 рублей (соглашением объем, и сроки перечисления субсидии не определены), что является нарушением порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидии бюджетным учреждениям на иные цели и нарушением п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В нарушение Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 года №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» принимались в кассу учреждения наличные денежные средства без соответствующего оформления первичными учетными документами в 2015 году на сумму 190 065,70 рублей.

3. Имущество, переданное постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 19.08.2015 года №1742 на общую сумму 3 578 120 рублей не закреплено и не отражено в бухгалтерском учете.

4. Эффективность закупки, реализация цели закупки не достигнута с ИП Шарипов И.С (договор №3930 от 18.08.2015 года в сумме 340 805 рублей за окна ПВХ) в сумме 216 660 рублей, что является нарушением норм ст.12 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которой при планировании и осуществлении закупок учреждения должны исходить из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

5. Установлено, что со стороны руководства МБУ «Централизованная библиотечная система Зеленодольского муниципального района» не в полном

объеме осуществляется контроль за деятельностью структурных подразделений.

По результатам контрольного мероприятия направлено 2 Представления.

4. «Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств МБОУ ДОД «Центр детского творчества Зеленодольского муниципального района» за период 2013-2015 годы».

Цели контрольного мероприятия:

1. Анализ основных показателей Муниципального задания МБОУ ДОД «Центр детского творчества Зеленодольского муниципального района», отчетов о его выполнении и статистической отчетности за 2013-2015 годы.

2. Анализ осуществления образовательного процесса в МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ".

3. Выборочный анализ оплаты труда работников МБОУ ДОД «Центр детского творчества Зеленодольского муниципального района» за 2013-2015 годы.

4. Анализ использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ".

5. Аудит закупок для нужд МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" во исполнение Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В результате контрольного мероприятия выявлено следующее.

1. Помимо части нежилых помещений здания начальной школы по адресу г. Зеленодольск, ул. Юности, д. 3, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления дополнительным соглашением от 03.06.2011 года №08-106-0791 к договору о закреплении муниципального имущества от 21.01.2008 года №08-006-0015, Постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 17.01.2015 года №62, за МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" закреплено на праве оперативного управления Здание КГТУ по адресу г. Зеленодольск, ул. Столичная, 17а, которое, как показала выездная проверка 01.03.2016г., используется МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" для осуществления образовательной деятельности.

В нарушение пункта 4 ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012 N273-ФЗ (ред. от 30.12.2015) "Об образовании в Российской Федерации", в приложении к лицензии на осуществление образовательной деятельности от 07.05.2014 года №5534 не указан адрес г. Зеленодольск, ул. Столичная, 17а как адрес места осуществления образовательной деятельности МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ".

2. Согласно Приложению к Соглашению от 01 января 2013 года № б/н. «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение) работ на 2013 год», срок перечисления субсидии до 31.03.2013 – в размере 522 009,72 рублей, далее равными долями в размере 522 009,72 рублей в срок до 30.06.13г., 30.09.2013г., 31.12.2013г.

Общий объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно представленному Соглашению на 2013 год составил 2 088 038,88 рублей.

Согласно п. 2.1.1 Соглашения, Исполнительный комитет Зеленодольского муниципального района определяет размер Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно отчету о кассовом поступлении и выбытии средств Учреждения, исполнение по доходам за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в 2013 году составило 12 059 351,36 рублей. Отклонение от размера субсидии согласно представленному Соглашению составляет 9 971 312,48 рублей.

3. В проверяемом периоде расхождение отчетных показателей по предоставлению муниципальных услуг от запланированных в муниципальном задании значений по ряду показателей достигают 70 и более процентов.

По отдельным направлениям, при наличии плановых назначений, услуга не предоставлялась. И, наоборот, при отсутствии плановых значений по отдельным формам обучения в муниципальном задании, в отчете о выполнении муниципального задания данная услуга была оказана.

Таким образом, при планировании показателей муниципального задания на очередной финансовый год не учитываются значения предыдущих отчетных периодов и фактической потребности в муниципальной услуге.

4. Использование Учреждением муниципального имущества МБОУ «Лицей №13МР РТ» и МБОУ «СОШ №11 с углубленным изучением

отдельных предметов ЗМР РТ» осуществляется без заключения договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом и без соответствующего решения Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района, что является нарушением п.п. 10.2, 10.4 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Зеленодольского муниципального района, утвержденного решением Совета ЗМР от 28.03.2007 года №162.

5. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено отсутствие преподавателей на рабочих местах в соответствии с действующим расписанием учебных занятий.

При фактическом отсутствии преподавателей по тем или иным причинам (командировки, учеба, конкурсы и пр.), изменения в расписание занятий не вносятся.

6. В тексте договоров об оказании платных образовательных услуг указана ссылка на несуществующие Правила оказания платных образовательных услуг в сфере дополнительного образования, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг в сфере дополнительного образования» № 255 от 17.02.2014 года.

В нарушение п.п. м) п. 3.1. Положения об оказании платных образовательных услуг, п. з) п. 12 Правил оказания платных образовательных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 года № 706 «Об утверждении правил оказания платных образовательных услуг», в договорах об оказании платных дополнительных образовательных услуг МБОУ ДОД «ЦДТ ЗМР РТ» не оговорена полная стоимость образовательных услуг по договору.

В отдельных случаях в договорах об оказании платных дополнительных образовательных услуг срок действия договора начинается ранее даты заключения договора.

7. Приказом директора МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" от 11.08.2014 года №78/1-лс с 11 августа 2014 года Ребрий Д.В. переданы из вакансии 0,5 ставки водителя. Ребрий Д.В. также является заместителем директора МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" по административно-хозяйственной работе.

Путевые листы за период с августа 2014 года по декабрь 2015 года на Ребрий Д.В. не оформлялись. Тем самым выполнение служебных обязанностей

Ребрий Д.В. на должности водителя автомобиля за указанный период документально не подтверждено.

Вместе с тем, за период с августа 2014 года по декабрь 2015 года Ребрий Д.В. на должности водителя автомобиля начислена заработная плата за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 55 396,60 рублей, в том числе:

- в 2014 году – 15 253,19 рублей;
- в 2015 году – 40 143,41 рублей.

С учетом начисления на ФОТ в сумме 16 729,77 рублей (30,2 %) необоснованные выплаты за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания составили в сумме 72 126,37 рублей.

8. В ноябре-декабре 2015 года, норма времени за выполнение нормы труда определенной сложности для Нуруллина Ф.К. с учетом 1,5 ставки водителя и 0,3 ставки механика составляет 72 часа в неделю, что больше нормальной продолжительности рабочего времени, установленной ст. 91 Трудового кодекса в 40 часов в неделю в 1,8 раза.

Более того, статьей 329 Трудового кодекса РФ установлено, что работникам, труд которых непосредственно связан с управлением транспортными средствами или управлением движением транспортных средств, не разрешается работа по совместительству, непосредственно связанная с управлением транспортными средствами или управлением движением транспортных средств.

9. В ходе проверки выявлено использование транспортных средств Учреждения на цели не связанные с осуществлением выполнения муниципального задания.

В 2014-2015 годах, согласно путевым листам, приказов директора МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ", транспортными средствами, закрепленными за МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ на праве оперативного управления, в основном осуществлялись перевозки обучающихся и преподавателей общеобразовательных учреждений Зеленодольского муниципального района (на олимпиады, экзамены, соревнования и пр.)

Указанное использование служебного транспорта не связано с предоставлением Исполнительным комитетом ЗМР субсидии из бюджета Зеленодольского муниципального района на финансовое обеспечение

выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ".

В ходе осуществления таких перевозок списывались горюче-смазочные материалы, приобретенные за счет средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ".

Таким образом, расходование МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в нарушение абзаца 3 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», составило в общей сумме 126 183,82 рублей, в том числе:

- в 2014 году на сумму – 49 848,56 рублей;
- в 2015 году на сумму – 76 335,26 рублей.

Также в 2015 году по перевозкам служебным транспортом МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ", связанных с перевозками обучающихся и преподавателей общеобразовательных учреждений Зеленодольского муниципального района, списано горюче-смазочных материалов, приобретенных за счет средств от внебюджетной деятельности Учреждения, на общую сумму 48 417,21 рублей.

10. В ходе проверки выявлены случаи оформления путевых листов на одного водителя в течение одного рабочего дня и времени.

Также выявлены случаи оформления путевых листов на водителя Нуруллина Ф.К. в дни, которые, согласно табелям учета рабочего времени, для него были выходными.

11. В ходе проведения проверки 01.03.2016 года выявлено несоответствие показаний спидометров транспортных средств, закрепленных за МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" на праве оперативного управления, с показаниями, указанными в путевых листах:

- по автомобилю DAEWOO NEXSIA гос. номер Н 712 ТВ 116 RUS по состоянию на 01.03.2016 года показание спидометра (пробег) составило 142 296 км. В последнем путевом листе по состоянию на 24.02.2016 года показания спидометра указаны 132 000 км. Расхождение составило 10 296 км.;

- по транспортному средству для перевозки детей Peugeot Boxer-222335 с гос. номером Т 664 НС 116 RUS по состоянию на 01.03.2016 года показание спидометра (пробег) составило 42758 км. В последнем путевом листе по

состоянию на 01.03.2016 года показания спидометра указаны 31 959 км. Расхождение составило 10 799 км.

Таким образом, в МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" не соблюдаются требования по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, что является нарушением части 3 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

12. В ходе проверки выявлено несоответствие в документах о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ".

Дополнительным соглашением от 16.01.2014 года № 08-106-1951 к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления №08-006-0015 от 21.01.2008 года за МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" закреплено муниципальное имущество – Гараж кирпичный, местонахождение г. Зеленодольск, ул. Юности, д. 3 площадью 317,3 кв.м.

Фактически указанное муниципальное имущество - гараж кирпичный, площадью 317,3 кв.м. расположен по адресу г. Зеленодольск, ул. Чайковского, д. 56.

13. В ходе проведения аудита закупок для нужд МБОУ ДОД "ЦДТ ЗМР РТ" во исполнение Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» выявлено превышение сроков размещения информации о расторжении контрактов, а также не размещение отчетов об исполнении муниципальных контрактов в единой информационной системе в нарушение действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

По результатам контрольного мероприятия направлено 1 Представление.

5. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в части управления муниципальным унитарным предприятием «Нижневязовской жилкомсервис».

Цель контрольного мероприятия: оценка эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия и эффективности использования муниципальным унитарным предприятием закрепленного имущества

муниципального образования «Нижневязовское городское поселение», соблюдение порядка учета и распоряжения муниципальным имуществом.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение п.п.3 п.1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества унитарного предприятия не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2013, 2014 и 2015 годы не утверждались.

3. За проверяемый период бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия не утверждены собственником имущества, что является нарушением пп.9 п.1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

4. В нарушение пп.12 п.1 ст. 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества предприятия не установлены значения показателей экономической эффективности деятельности МУП «Нижневязовской жилкомсервис» на 2013, 2014 и 2015 годы.

5. В проверяемом периоде, в нарушение Федерального закона от 30.12.2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", МУП «Нижневязовской жилкомсервис» обязательный ежегодный аудит бухгалтерской отчетности не проводился.

6. В нарушение Закона от 21.02.1992 года № 2395-1 «О недрах» предприятием без лицензии было добыто на общую сумму 10 099 тыс. руб.

7. При проверке правильности и полноты отражения доходов в отчетности установлено, что в 2013 году в составе доходов не учтена сумма, перечисленная МУП «Информационно-расчетный центр» по письмам предприятия напрямую поставщикам, в размере 1 005 836 руб., в 2014 году в составе прочих доходов не было учтено списание дебиторской задолженности в размере 106 966 руб. и в 2015 году – 123 594 руб.

8. В результате занижения полученных доходов и завышения произведенных расходов, в проверяемом периоде за предприятием установлена

недоимка по отчислениям части прибыли в бюджет муниципального образования «поселок городского типа Нижние Вязовые» в размере 464,10 тыс. руб.

9. В 2014 и 2015 годах фактические расходы на оплату труда не превысили утвержденного фонда оплаты труда в соответствии со штатным расписанием. В то же время в 2014 году установлено превышение фонда оплаты труда по административно-управленческому персоналу в размере 582510,54 руб.

10. В нарушение Положения об оплате труда в 2014-2015 годах выплачены премии работникам МУП «Нижневязовской жилкомсервис» на общую сумму 2293605,41 руб.

11. В нарушение действующего законодательства главным бухгалтером МУП «Нижневязовской жилкомсервис» Александровой Т.А. было начислено себе и двум своим подчиненным сотрудникам 781284,01 руб. в качестве платы за совмещение профессий.

12. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 приобретенные основные средства общей стоимостью 250 000 руб. не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

13. В нарушение действующего законодательства руководством МУП «Нижневязовской жилкомсервис» не обеспечен бухгалтерский учет безвозмездно полученного имущества. В связи с тем, что по данным основным средствам амортизация не начислялась, в проверяемом периоде произошло занижение внереализационных доходов предприятия.

14. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» МУП «Нижневязовской жилкомсервис» в проверяемом периоде на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» осуществлялся бухгалтерский учет выплат по договорам гражданско-правового характера.

15. В проверяемом периоде оплачены штрафы за нарушение ПДД и за нарушение сроков сдачи отчетности в статистику на общую сумму 3600 руб. с отнесением на затраты предприятия.

16. В проверяемом периоде без оформления документов, подтверждающих факт оплаты выполненных работ, списаны расходы предприятия на общую сумму 93600 руб.

17. Пользуясь своим служебным положением, главный бухгалтер МУП «Нижевязовской жилкомсервис» Александрова Т.А. за счет средств предприятия оплатила выданный в отношении нее исполнительный лист на сумму 15332 руб.

18. В нарушение п.19 ст.4 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Предприятием не размещались на официальном сайте сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ и услуг.

19. В соответствии со сведениями, содержащимися в выписки из ЕГРЮЛ, Гизатуллин Ленар Рашитович занимался предпринимательской деятельностью в качестве индивидуального предпринимателя с 13 апреля 2007 года до 08 июня 2015 года.

20. В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94Н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» предприятием не организован бухгалтерский учет основных средств, полученных безвозмездно, общей кадастровой 4 969 281,65 руб. на счете 98 «Доходы будущих периодов».

21. В нарушение п.2.4.4. Решения Совета Нижневязовского городского поселения от 10.07.2014 г. № 73 приобретенные основные средства общей стоимостью 250 000 руб. не включены в реестр муниципальной собственности и не закреплены за МУП «Нижевязовской жилкомсервис» на праве хозяйственного ведения.

По результатам контрольного мероприятия направлено 1 Представление.

6. Проверка использования имущества и средств бюджета муниципального образования поселок городского типа Васильево Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года»

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка организации бюджетного процесса в п.г.т. Васильево в 2013-2015 годах.

2. Проверка расходной части бюджета п.г.т. Васильево за 2013-2015 годы.

2. Анализ эффективного использования муниципального имущества муниципального образования «Поселок городского типа Васильево».

2.1. Анализ ведения реестра муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования п.г.т. Васильево Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан. Анализ учета и использования муниципального имущества Поселения.

2.2. Анализ обоснованности признания объектов муниципального имущества муниципального образования п.г.т. Васильево объектами налогообложения по налогу на имущество организаций при определении налогооблагаемой базы и начислении налога.

3. Проверка проведения приватизации имущества п.г.т. Васильево.

4. Аудит эффективности системы закупок за 2014-2015 годы.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 7 889 088,59 рублей, в том числе:

1. Установлена оплата завышенной сметной стоимости, (неправомерное принятие бюджетных обязательств) по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 37 296 рублей, что является нарушением ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и неосуществлением бюджетных полномочий Исполнительным комитетом п.г.т. Васильево по муниципальному контракту №3 от 01.03.2013 года на оказание услуг по содержанию сетей наружного освещения, расположенных на территории п.г.т. Васильево на сумму 364 958,50 рублей заключенного с ООО «Фотон».

2. В 2015 году Исполнительным комитетом п.г.т. Васильево использовались бюджетные средства в сумме 714 544,84 рублей на оплату расходов по обязательствам ООО «Жилищная компания» перед жильцами многоквартирных домов, которые не входят в бюджетные обязательства Исполнительного комитета п.г.т. Васильево, и является неправомерным принятием бюджетных обязательств по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», что является нарушением ст.162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и неосуществлением бюджетных полномочий Исполнительным комитетом п.г.т. Васильево.

3. В 2013-2015 годах за счет смет Совета п.г.т. Васильево и Исполнительного комитета п.г.т. Васильево оплачены штрафы и пени за нарушения налогового, природоохранного законодательства, на общую сумму 117 366,33 рублей (по смете Совета п.г.т. Васильево – 72 108,60 рублей, по смете Исполнительного комитета п.г.т. Васильево – 45 257,73 рублей), что в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективной деятельностью при расходовании бюджетных средств.

4. В нарушение п.2 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 года №424, п. 1.4, п.2.2.3, Положения о ведении Реестра муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования поселок городского типа Васильево, в реестре не учтены сведения о муниципальных унитарных предприятиях, земельные участки, объект незавершенного строительства «Реконструкция дамб инженерной защиты в п.Васильево Зеленодольского муниципального района».

5. В нарушение п. 1.7 Положения о ведении реестра, до внесения сведений о приобретенном муниципальном имуществе в Реестр муниципального имущества, муниципальное имущество - погрузчик фронтальный одноковшовый ПК-40-02-01А стоимостью 2 092 350,00 рублей и комбинированная машина КО-829А-02 стоимостью 1 706 977,80 рублей закреплено на праве хозяйственного ведения за МУП «Ресурс» по договорам о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения.

6. В нарушение п. 10.3 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, решение о передаче муниципального имущества – нежилых помещений общей первоначальной восстановительной стоимостью 1 240 103,62 рублей в безвозмездное пользование ГАУЗ «Зеленодольская центральная районная больница», Советом поселка городского типа Васильево не принималось.

7. В нарушение п. 3.6 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселка городского типа Васильево, муниципальное имущество Поселения - автомобиль BMW 528i xDrive A6970165 стоимостью 1 950 000,00 рублей не закреплено за Советом поселка городского типа Васильево на праве оперативного управления. В ходе проведения контрольного мероприятия

данное нарушение устранено (согласно бухгалтерской справке автомобиль BMW 528i xDrive A6970165 стоимостью 1 950 000,00 рублей закреплен и отражен в регистрах бухгалтерского учета за Советом поселка городского типа Васильево).

8. В нарушении ст.4 Федерального закона от 04.07.1991 года №1541-1 «О приватизации жилищного фонда в Российской Федерации» (с последующими изменениями и дополнениями) договор купли-продажи квартиры расположенной в аварийном жилом доме по адресу: п.г.т. Васильево, ул.Волостного, дом 5, кв. 3, площадью 36 кв.м. в сумме 30 450 рублей от 12.05.2013 года заключен. Постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 19.02.2016 года №03-03-351, жилой дом, расположенный по адресу: п.г.т. Васильево, ул. Волостного, д.5 исключен из перечня аварийного жилищного фонда.

9. В нарушение п.26 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информация об изменении контракта или о расторжении контракта размещалась в единой информационной системе в сроки, превышающие установленные федеральным законодательством.

По результатам контрольного мероприятия направлено 1 Представление.

7. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества в части управления муниципальным унитарным предприятием «Ресурс».

Цель контрольного мероприятия: оценка эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия и эффективности использования муниципальным унитарным предприятием закрепленного имущества муниципального образования «поселок городского типа Васильево», соблюдение порядка учета и распоряжения муниципальным имуществом.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение п.п.3 п.1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества унитарного предприятия не

определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2013, 2014 и 2015 годы не утверждались.

3. За проверяемый период бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия не утверждены собственником имущества, что является нарушением пп.9 п.1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

4. В нарушение пп.12 п.1 ст. 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества предприятия не установлены значения показателей экономической эффективности деятельности МУП «Ресурс» на 2013, 2014 и 2015 годы.

5. В проверяемом периоде, в нарушение Федерального закона от 30.12.2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", МУП «Ресурс» обязательный ежегодный аудит бухгалтерской отчетности не проводился.

6. В нарушение п.3.3. Устава уставный фонд предприятия сформирован за счет денежных средств бюджета муниципального образования «поселок городского типа Васильево».

7. В нарушение Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", МУП «Ресурс», при имеющейся чистой прибыли по итогам работы за 2014 год, резервный фонд не создавался.

8. В результате занижения полученных доходов, в проверяемом периоде за предприятием установлена недоимка по отчислениям части прибыли в бюджет муниципального образования «поселок городского типа Васильево» в размере 115,22 тыс. руб.

9. В связи с отсутствием сертификата на проведение медицинских осмотров у сотрудника предприятия, не правомерные расходы на выплату заработной платы составили 41839,20 руб.

10. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2001 г. N 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет

основных средств» ПБУ 6/01 закрепленные на праве хозяйственного ведения основные средства общей стоимостью 3 799 327,80 руб. не отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета, что привело к искажению бухгалтерской отчетности.

11. В нарушение п.2.4. договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения и Приказа Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» в проверяемом периоде Предприятием допущено нарушений при использовании муниципального имущества на общую сумму 3 799 327,80 руб.

По результатам контрольного мероприятия направлено 1 Представление.

8. Проверка использования имущества и средств бюджета Октябрьского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года»

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка организации бюджетного процесса в Октябрьском сельском поселении Зеленодольского муниципального района в 2013-2015 годах.

2. Проверка расходной части бюджета Октябрьского сельского поселения Зеленодольского муниципального района за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года.

3. Аудит закупок для нужд муниципального образования Октябрьское сельское поселение Зеленодольского муниципального района за период с 01.01.2014 год по 31.12.2015 года.

4. Проверка использования имущества муниципального образования Октябрьское сельское поселение Зеленодольского муниципального района.

5. Проверка правильности установления платы за услуги по предоставлению одного места под захоронение на кладбище п. Октябрьский Зеленодольского муниципального района.

6. Проверка поступлений в бюджет муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» платежей за найм жилых помещений муниципального жилищного фонда.

7. Проверка поступлений в бюджет Октябрьского сельского поселения платежей самообложения граждан

8. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета в Исполнительном комитете Октябрьского сельского поселения Зеленодольского муниципального района.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 25 050 685,08 рублей, в том числе:

1. В нарушение пп.2 п.3 ст.28 Федерального закона от 06.10.2003 года №131-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на публичные слушания не выносились проекты местного бюджета Октябрьского сельского поселения в 2013-2016 годах.

2. В нарушение п.5 ст.46, ст.49 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Октябрьское сельское поселение Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан» утвержденного Решением Совета Октябрьского сельского поселения от 14.11.2013 года №132, отчет об исполнении бюджета Октябрьского сельского поселения за 2013 год Советом Октябрьского поселения Зеленодольского муниципального района не утвержден. В 2013 году расходы бюджета составили – 10 599 180 рублей.

3. Установлена переплата заработной платы, при отсутствии стажа муниципальной службы Фазылжановой Л.Р. (и.о. главы Поселения) в 2013-2014 года выплачивалась надбавка за выслугу лет в 2013 году на общую сумму 3 965,54 рублей, в 2014 году на общую сумму 4 108,43 рублей.

4. В нарушение Положения о порядке предоставления субсидии на ремонт кровли в многоквартирных жилых домах Октябрьского сельского поселения при не полном предоставлении документов ООО «ЭнергоСервис» Исполнительными комитетом Октябрьского сельского поселения заключено Соглашение о предоставлении субсидии на ремонт кровли в многоквартирном жилом доме №1 по улице Санаторная п.Октябрьский Зеленодольского муниципального района с ООО «ЭнергоСервис» от 10.12.2014 года, что является нарушением порядка предоставления из бюджета бюджетной системы

субсидии юридическим лицам и нарушением п.2 ст.78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Соглашением о предоставлении субсидии от 10.12.2014 года, согласие на проверку управляющей компанией ООО «ЭнергоСервис» отсутствует, что является нарушением порядка предоставления из бюджета бюджетной системы субсидии юридическим лицам и нарушением п.5 ст.78 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 5 801 970,30 рублей.

5. В 2013-2015 годах за счет бюджетных средств Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения оплачены штрафы и пени за нарушения налогового, природоохранного законодательства, санитарных правил на общую сумму 126 859,85 рублей (в 2013 году – 45 519,01 рублей, в 2014 году – 80 000 рублей, в 2015 году – 1 340,84 рублей), что в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является неэффективной деятельностью при расходовании бюджетных средств и нарушением ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Обслуживание систем водоснабжения населения и организаций в Октябрьском сельском поселении производится за счет средств бюджета Октябрьского сельского поселения. Взимание платы с населения и организаций Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения ЗМР не производится. В 2013 году оплачено расходов в сумме 153 014,23 рублей (потребление электрической энергии), в 2014 году в сумме 642 693,60 рублей (потребление электрической энергии – 112 476,63 рублей, расходы по ремонту водонапорных башен – 530 216,97 рублей), в 2015 году в сумме 90 432,58 рублей без соответствующего возмещения бюджету Октябрьского сельского поселения Зеленодольского муниципального района, что нарушает принцип эффективности (результативности), установленный ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации и является нарушением ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. ООО «ЭнергоСервис» пользуется электрической энергией, оплаченной Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения без соответствующего возмещения, что является нарушением при не выполнении бюджетных полномочий Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения по обеспечению результативности бюджетных ассигнований в сумме 201 349,36 рублей, в том числе в 2013 году в сумме 5 700 рублей, в 2014 году в сумме 147 400 рублей, в 2015 году в сумме

48 249,36 рублей, что является нарушением ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. В проверяемом периоде выполнение обязанностей контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» осуществлялось без соответствующего документального подтверждения прохождения контрактными управляющими дополнительного профессионального образования в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд, что является нарушением части 6 статьи 38, п. 23 статьи 112 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9. За период с 15.09.2015 года по 11.01.2016 года деятельность по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Октябрьское сельское поселение» производилась в Поселении без назначения контрактного управляющего в соответствии с действующим законодательством в сфере закупок.

10. В нарушение п. 11 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 05.04.2016) "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в соответствии с которым закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, части 2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения ЗМР РТ при изменении объемов закупок в 2014 году соответствующие изменения в план-график закупок не внесены на общую сумму 7 716 тыс. рублей.

11. В нарушение статьи 94 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ согласно которой, изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон, выполненные ООО «Атлантида» работы по актам выполненных работ от 05.11.2014 г. на общую сумму 4 137 001,77 рублей, не соответствуют работам, установленным муниципальным контрактом. Меры ответственности по

контракту Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения ЗМР РТ не применялись, обеспечение контракта в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения Подрядчиком обязательств по Контракту (п.6.3 Контракта) в сумме 253 878 руб. 85 коп. Заказчику не возмещено.

12. На момент проведения проверки 15.04.2016 года работы по договорам ООО «Электромонтаж Мастер» не выполнены. Срок выполнения работ по договорам №1 от 01.11.2015 года и №2 от 01.11.2015 года – 31.12.2015 года, таким образом, достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд не достигнуто, что является нарушением ст.12 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и не соблюдением принципов и основных положений о закупке в сумме 55 125 рублей (в том числе денежные средства самообложения граждан – 44 100 рублей).

13. Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения за период с 01.01.2016 года по 15.04.2016 года не применены меры ответственности по договорам, заключенным с ООО «Электромонтаж Мастер» (отсутствуют неустойки (пени)), на общую сумму 7 141 рублей.

14. Установлено завышение сметной стоимости работ, произведенных ООО «ЭнергоСервис», на общую сумму 33 792,76 рублей в части включения НДС в стоимость выполненных работ, что является нарушением при обосновании цены договора, заключаемого с единственным поставщиком и нарушением ст.22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

15. В нарушение п.1 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции» без проведения конкурсов и аукционов на право заключения договоров безвозмездного пользования, Решением Совета Октябрьского сельского поселения №126 от 10.10.2013 года принято решение передать в безвозмездно пользование транспортное средство МКМ-33301 (мусоровоз) муниципальному унитарному предприятию «Экоресурс» (договор и акт приема-передачи от 11.10.2013 года), что является неправомерным (с превышением полномочий) предоставлением муниципального имущества в безвозмездное пользование в сумме 1 687 825 рублей.

16. По состоянию на 03.04.2016 года задолженность по арендной плате гр. Зарипова Р.Ф. по договору №2 от 03.08.2015 года составила – 10 942,96 рублей (1 563,28 рублей * 7 месяцев), управляющей компании ООО «ЭнергоСервис» по договору №1 от 03.08.2015 года составила – 14 073,85 рублей. Мер по взысканию задолженности со стороны должностных лиц Октябрьского сельского поселения не принято, таким образом, нарушения при выполнении (не выполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления привели к не поступлению неналоговых доходов в бюджет Октябрьского сельского поселения в сумме 25 016,81 рублей.

17. В нарушение п.1 ст.7 Федерального закона от 12.01.1996 года №8-ФЗ «О погребении и похоронном деле» (с последующими изменениями и дополнениями) Решением Совета Октябрьского сельского поселения Зеленодольского муниципального района от 29.10.2010 года №9 установлен платеж за услуги по предоставлению одного места под захоронение на кладбище поселка Октябрьский Зеленодольского муниципального района. В 2014 году поступило доходов населения за предоставление места под захоронение на кладбище п. Октябрьский в сумме 641 540 рублей, в 2015 году в сумме 585 790 рублей.

18. В нарушение норм жилищного законодательства плата за наем с нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда Исполнительным комитетом Октябрьского сельского поселения в проверяемом периоде не взималась. В ходе проверки данных, размещенных на Информационном портале, выявлено, что в многоквартирных домах, находящихся в Перечне объектов муниципальной собственности Октябрьского сельского поселения, нет муниципальной жилой площади.

19. Контроль за правильностью начисления, полнотой и своевременностью оплаты средств самообложения граждан Исполнительный комитет Октябрьского сельского поселения не осуществляет, что является нарушением п.6.6. Положения о самообложении граждан и порядке сбора и использования средств самообложения граждан на территории Октябрьского сельского поселения Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан, утвержденного Решением Совета Октябрьского сельского поселения от 28.03.2014 года №146.

20. В нарушении п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.1998 года №34н, при смене материально-ответственных лиц инвентаризация имущества не проводится.

21. В нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н (с последующими изменениями и дополнениями) бюджетная отчетность Октябрьского сельского поселения за 2015 года составлена не на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, что также является нарушением ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

По результатам контрольного мероприятия направлено:

- 1 Представление;

- 1 Предписание.

9. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества Зеленодольского муниципального района в части управления муниципальным унитарным предприятием «Служба технического надзора Зеленодольского муниципального района».

Цель контрольного мероприятия: оценка эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия и эффективности использования муниципальным унитарным предприятием закрепленного имущества Зеленодольского муниципального района, соблюдение порядка учета и распоряжения муниципальным имуществом.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение п.п.3 п.1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества унитарного предприятия не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. За проверяемый период бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия не утверждены собственником имущества, что является нарушением пп.9 п.1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября

2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

3. В нарушение пп.12 п.1 ст. 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества предприятия не установлены значения показателей экономической эффективности деятельности МУП «Служба технического надзора Зеленодольского муниципального района» на 2013, 2014 и 2015 годы.

4. В проверяемом периоде, в нарушение Федерального закона от 30.12.2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", МУП «СТН ЗМР» обязательный ежегодный аудит бухгалтерской отчетности не проводился.

5. В проверяемом периоде, в нарушение Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", МУП «СТН ЗМР» резервный фонд не создавался.

6. При проверке правильности и полноты отражения доходов в отчетности установлено, что в 2014 году в составе доходов не была учтена сумма произведенного взаимозачета с Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района в размере 14 752,24 руб.

7. В нарушение приказа Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» в доходах предприятия не отражено 24 779 300 руб. по договору переуступки права аренды земельного участка.

8. В нарушение приказа Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» в прочих доходах предприятия не отражено 602 000 руб. неустойки за нарушение договора переуступки права аренды земельного участка.

9. Расходы предприятия по договору аренды блочно-модульной котельной п.Раифа являются экономически не обоснованными, так как не соответствуют требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ. В связи с этим, в проверяемом периоде расходы предприятия завышены на 1 200 000 руб.

10. В проверяемом периоде предприятием оказывалась материальная помощь сотрудникам, с отнесением на затраты предприятия. Общая сумма

затрат составила 203 060 руб. В связи с этим, в проверяемом периоде расходы предприятия завышены на 203 060 руб.

11. В проверяемом периоде за предприятием установлена недоимка по отчислениям части прибыли в бюджет Зеленодольского муниципального района в размере 8 035 308 руб.

12. В 2014 году фактические расходы на оплату труда были выше утвержденного фонда оплаты труда в соответствии со штатным расписанием на 1473492,59 руб. При этом превышение фонда оплаты труда произошло по всем отделам, за исключением административно-управленческого персонала и персонала, предоставляемого по договору аутсорсинга Совету Зеленодольского муниципального района.

13. В 2015 году фактические расходы на оплату труда были выше утвержденного фонда оплаты труда в соответствии со штатным расписанием на 1162402,79 руб. При этом превышение фонда оплаты труда произошло по производственно-техническому отделу, бухгалтерии и канцелярии предприятия.

14. Перерасход фонда оплаты труда в 2014 году и 2015 году обусловлен выплатами по гражданско-правовым договорам с физическими лицами, а также дополнительными выплатами и оказанием материальной помощи, не учитываемых при утверждении штатного расписания. Кроме этого, в 2014-2015 годах выплачивались единовременные премии, которые также не учитываются при утверждении штатного расписания.

15. В нарушение Положения об оплате труда в 2014-2015 годах выплачены премии работникам МУП «СТН ЗМР» на общую сумму 2 564 586,14 руб.

16. В 2015 году выплачивалась доплата сотрудникам предприятия за расширение должностных обязанностей, без внесения изменений в трудовой договор с сотрудником. Общая сумма выплат составила 163350 руб.

17. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» МУП «СТН ЗМР» в проверяемом периоде на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» осуществлялся бухгалтерский учет выплат по договорам гражданско-правового характера в общей сумме 509 383 руб. 69 коп.

18. В нарушение действующего законодательства учет имущества на общую сумму 1 547 128 руб., полученного МУП «СТН ЗМР» в хозяйственное ведение сверх суммы уставного фонда, ведется на счете 98 «Доходы будущих периодов».

19. В проверяемом периоде предприятием произведены расходы на общую сумму 200 812,08 руб. без соответствующего возмещения заказчиками данных услуг.

20. В проверяемом периоде производились расходы, не относящиеся к деятельности предприятия. Общая сумма необоснованных расходов составила 51 480 руб. 21 коп.

21. В нарушение приказа Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» в дебиторской задолженности предприятия не отражено 24 779 300 руб.

22. В нарушение приказа Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 г. № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» в дебиторской задолженности предприятия не отражено 602 000 руб. неустойки.

23. При выставлении счетов ОАО «Зеленодольское ПТС» не учитывалась начисленная амортизация и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В связи с этим убытки предприятия составили 689725,98 руб.

24. В нарушение п.2 ст.4 Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» Предприятием на официальном сайте не размещен план закупки товаров, работ, услуг на 2014 год.

25. В нарушение ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон № 161-ФЗ), Котельников Роман Олегович, занимая должность директора МУП «СТН ЗМР», являлся директором ООО «Ресурс».

26. В нарушение п.2.4. договора о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения и Приказа Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» в проверяемом периоде Предприятием

допущено нарушений при использовании муниципального имущества на общую сумму 3 575 570 руб.

27. В нарушение действующего законодательства за Предприятием не закреплены на праве хозяйственного ведения основные средства на общую сумму 16 872 527 руб. 14 коп.

По результатам контрольного мероприятия направлено:

- 2 Представления;
- 1 Предписание.

10. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств муниципального образования «Кугушевское сельское поселение Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан» за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года».

Вопросы контрольного мероприятия:

- 1) Проверка организации бюджетного процесса в Кугушевском сельском поселении.
- 2) Проверка расходной части бюджета Кугушевского сельского поселения.
- 3) Аудит в сфере закупок.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Решением Совета Кугушевского сельского поселения от 26.04.2013 года №130 установлено дополнительно ежемесячное денежное поощрение в размере 50% от оклада начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности Шакировой А.К. Следует отметить, что штатным расписанием уже предусмотрена данная надбавка в размере 25% в соответствии с Постановления КМ РТ от 15.06.2006 года №304 «Об условиях оплаты труда работников отдельных организаций бюджетной сферы, на которые не распространяется Единая тарифная сетка по оплате труда работников бюджетной сферы Республики Татарстан». Таким образом, произведено излишнее начисление оплаты труда в размере 27 995,45 рублей

2. В нарушение норм Закона Российской Федерации от 21.02.1992 года №2395-1 «О недрах» Исполнительным комитетом произведены расходы в размере 158 294,50 рублей в целях дальнейшего лицензирования добычи

подземных вод из данных скважин муниципальным унитарным предприятием «Нурлатское МПП ЖКХ».

3. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом Кугушевского сельского поселения план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального заказчика – Исполнительного комитета Кугушевского сельского поселения на 2014 год утвержден 28.01.2014 года.

4. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального заказчика – Исполнительного комитета Кугушевского сельского поселения на 2014 год утвержден 28.01.2014 года, размещен 06.03.2014 года.

5. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом осуществлены закупки до утверждения в единой информационной системе плана-графика:

- 01.01.2014 года на сумму 24 000,0 рублей с МБУ «Юридическое бюро ЗМР» на предоставление юридических услуг;

- 01.01.2014 года на сумму 8 005,29 рублей с МБУ «Управление архитектуры и градостроительной политики ЗМР» на разработку графической части градостроительного плана земельного участка.

6. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом произведены закупки товаров, работ и услуг без внесения соответствующих изменений в план-график на сумму:

- в 2014 году – 246 478,47 рублей;

- в 2015 году – 186 764,87 рублей.

7. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом заключено соглашение от 22.12.2015 года о расторжении муниципального контракта №251 от 27.10.2015 года на сумму 402 930,0 рублей), заключенного с ООО «АнтаРекс» (выполнение работ по содержанию дорог), при условии исполнения его на 354 797,53 рублей, информация размещена в единой информационной системе 30.12.2015 года.

По результатам контрольного мероприятия направлено 2 Представления.

11. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств муниципального образования «Большеачасырское сельское поселение Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан» за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года».

Вопросы контрольного мероприятия:

- 1) Проверка организации бюджетного процесса в Большеачасырском сельском поселении.
- 2) Проверка расходной части бюджета Большеачасырского сельского поселения.
- 3) Аудит в сфере закупок.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение Постановления КМ РТ от 17.12.2007 года №722 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, председателей контрольно-счетных органов, муниципальных служащих Республики Татарстан» ежемесячная надбавка к должностному окладу муниципального служащего за особые условия муниципальной службы (сложность, напряженность, высокие достижения в труде, специальный режим работы) Абзалутдиновой А.К. установлена в размере 150%. Согласно вышеуказанному Постановлению не более 60%. Таким образом, произведена переплата заработной платы за период ноябрь и декабрь 2015 года в общем объеме 3 894,35 рублей.

2. В нарушение норм Закона Российской Федерации от 21.02.1992 года №2395-1 «О недрах» Исполнительным комитетом произведены расходы в размере 130 078,22 рублей в целях дальнейшего лицензирования добычи

подземных вод из данных скважин муниципальным унитарным предприятием «Нурлатское МПП ЖКХ».

3. В 2013 году Исполнительным комитетом не использовано право на проведение торгов во исполнение Федерального закона от 21.07.2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» для размещения заказа на выполнение работ по разработке генерального плана, оплата произведена в сумме 289 667,08 рублей. Таким образом, упущена экономическая выгода от размещения заказа путем проведения торгов.

4. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Исполнительным комитетом Большеачасырского сельского поселения план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального заказчика – Исполнительного комитета Большеачасырского сельского поселения на 2014 год утвержден 28.01.2014 года (по закону – в течение 10 дней десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности).

5. План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального заказчика – Исполнительного комитета Большеачасырского сельского поселения на 2014 год утвержден 28.01.2014 года, размещен 06.03.2014 года (по закону - утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика).

6. Исполнительным комитетом осуществлены закупки до утверждения в единой информационной системе плана-графика (по закону - заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены):

- в 2014 году на сумму 24 000,0 рублей;
- в 2015 году – 68 576,22 рублей.

**По результатам контрольного мероприятия направлено 1
Представление.**

12. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств муниципального образования «Нурлатское сельское поселение Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан» за период с 01.01.2013 года по 31.12.2015 года».

Вопросы контрольного мероприятия:

- 1) Проверка организации бюджетного процесса в Нурлатском сельском поселении.
- 2) Проверка расходной части бюджета Нурлатского сельского поселения.
- 3) Аудит в сфере закупок.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение Постановления КМ РТ от 15.06.2006 года №304 «Об условиях оплаты труда работников отдельных организаций бюджетной сферы, на которые не распространяется Единая тарифная сетка по оплате труда работников бюджетной сферы Республики Татарстан» размеры ежемесячной надбавки к должностному окладу за специальный режим работы, сложность и напряженность работы сотрудникам указанного отдела установлены в размере 130%. Согласно п.5 указанного Постановления, данная надбавка не может быть выше 100%. Таким образом, произведено излишнее начисление оплаты труда в размере 52 962,11 рублей.

2. Проведя анализ представленных документов личного дела, следует, что Шакуров Камиль Равильевич (заместитель руководителя Исполнительного комитета) не отвечает квалификационным требованиям для замещения высшей должности муниципальной службы. Начислено в нарушение действующего законодательства о муниципальной службе Шакурову К. Р., то есть неправомерно начислено за период 2014 – 2015 годы на общую сумму 409 643,83 рубля.

3. В нарушение норм Закона Российской Федерации от 21.02.1992 года №2395-1 «О недрах» Исполнительным комитетом произведены расходы в размере 247 942,00 рублей в целях дальнейшего лицензирования добычи подземных вод из данных скважин муниципальным унитарным предприятием «Нурлатское МПП ЖКХ».

4. В нарушение требований Федерального закона от 02.03.2007 года №25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Федерального закона от 25.12.2008 года №273-ФЗ «О противодействии коррупции», руководителем Исполнительного комитета Мергалиевым Рамилем Анваровичем приняты бюджетные обязательства на оплату расходов за электротовары и канцелярские товары за период замещения должности муниципальной службы на общую сумму 90 000,0 рублей у ООО «МИРЭН», где и учредителем и директором являлась его супруга Мергалиева Индира Мансуровна.

5. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом Нурлатского сельского поселения план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального заказчика – Исполнительного комитета Нурлатского сельского поселения на 2014 год утвержден 01.02.2014 года.

6. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд муниципального заказчика – Исполнительного комитета Нурлатского сельского поселения на 2014 год утвержден 01.02.2014 года, размещен 06.03.2014 года.

7. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом осуществлены закупки до утверждения в единой информационной системе плана-графика:

- 10.01.2014 года на сумму 950,04 рублей с МУП «Нурлатское МПП ЖКХ» на водоснабжение;

- 01.01.2014 года на сумму 60 966,10 рублей с Ямалетдиновой А.С. на предоставление услуг уборщицы;

- 01.01.2014 года на сумму 91 140,0 рублей с Гарифуллиным Э.Г. на предоставление услуг водителя.

8. В нарушение Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом произведены закупки товаров, работ и услуг без внесения соответствующих изменений в план-график

- в 2014 году – 1 886 675,83 рублей;

- в 2015 году – 1 202 944,38 рублей.

9. В нарушение норм Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом отчет об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения в единой информационной системе на момент проверки не размещен.

10. Меры по взысканию пени с ООО «ВолгаДорСтрой» за невыполнение работ не принимались. Исполнительным комитетом заключено соглашение о расторжении от 30.10.2015 года №1/185 по соглашению сторон при исполнении контракта на 0,00 рублей. Пеня до момента расторжения контракта должна составить 5 219,96 рублей

11. В нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Исполнительным комитетом заключено соглашение №1/185 от 30.10.2015 года о расторжении муниципального контракта №185 от 25.07.2015 года, заключенного с ООО «ВолгаДорСтрой» (выполнение работ по содержанию дорог), при условии исполнения его на 0,00 рублей, информация размещена в единой информационной системе 23.12.2015 года.

12. В нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», обеспечение исполнения муниципального контракта (№2015.43899 по результатам электронного аукциона 02.11.2015 года с ООО «Мастер» на сумму 207 582,21 рублей на поставку материалов для ограждения водонапорных башен) в сумме 10 483,95 рублей поступило на счет 31.12.2015 года на основании распоряжения на зачисление специальных средств №1904 от 31.12.2015 года.

**По результатам контрольного мероприятия направлено 1
Представление.**

**13. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ
«Юридическое бюро ЗМР» за период с 01.01.2013 года по 31.03.2016 года**

Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Анализ формирования Муниципального задания МБУ «Юридическое бюро ЗМР» и отчетов о его выполнении.

4.2. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Юридическое бюро ЗМР».

4.3. Анализ штатного расписания, внутреннего трудового распорядка и затрат на оплату труда работников МБУ «Юридическое бюро ЗМР».

4.4. Анализ учета и использования муниципального имущества МБУ «Юридическое бюро ЗМР».

4.5. Аудит закупок для нужд МБУ «Юридическое бюро ЗМР».

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 1 075 401 рублей, в том числе:

1. В нарушение п.3. ст. 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2013-2015 годах формировалось сроком на один год при утверждении бюджета Зеленодольского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период.

2. В нарушение ст.69.2 и ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Юридическое бюро Зеленодольского муниципального района» с Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района РТ в 2013-2015 годах заключено до утверждения муниципального задания.

3. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, превышение фактически предоставленной в 2013 году субсидии на выполнение муниципального задания МБУ «Юридическое бюро ЗМР» над установленным размером в Соглашении о предоставлении субсидии, составило 266 000,00 рублей. Показатели дополнительного муниципального задания, утвержденные Постановлением Исполнительного комитета ЗМР от 04.04.2013 года №710 «О реестре муниципальных нормативно-правовых актов ЗМР и об установлении

дополнительного муниципального задания на 2013 год МБУ «Юридическое бюро ЗМР» не выполнены на сумму 266 000 рублей.

4. Учет оказанных МБУ «Юридическое бюро ЗМР» услуг (количество отзывов на исковые заявления, судебных заседаний, согласование проектов Постановлений, Распоряжений, подготовленных заключений на нормативно-правовые акты, количество разработанных нормативно-правовых актов, количество подготовленных ответов на обращения органов власти, физических и юридических лиц) в 2013-2014 годах не велся (к проверке не представлен).

В связи с чем, отсутствует документальное подтверждение в натуральных показателях выполнения муниципальных заданий МБУ «Юридическое бюро ЗМР» на выполнение гарантированных консультационно-правовых услуг.

5. В нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, субсидия на иные цели в размере 58 000,00 рублей предоставлена учреждению без заключения соответствующего Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение иных целей не связанных с выполнением муниципального задания МБУ «Юридическое бюро ЗМР» на 2013 год.

6. Отсутствуют платежные поручения к выпискам за август, ноябрь, декабрь 2014 года.

7. В нарушение п.200, 201 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года №157н) аналитический учет расчетов по поступлениям не ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам к проверке не представлен.

8. Главная книга к проверке не представлена. Регистры бухгалтерского учета за 2016 год не представлены, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

9. В 2013 году списание дизельного топлива на транспортное средство KIA Sportage (водитель Бояров О.В.) в количестве 732,51 литра на общую сумму 22 028,03 рублей произведено с нарушением ст. 188 Трудового кодекса Российской Федерации и ст. 606 Гражданского кодекса Российской Федерации и является неправомерным (отсутствуют решения руководителя).

10. Предъявлен договор №30 от 18.12.2014 года заключенный с гр.Хадеевым А.Р. в сумме 100 000 рублей, акт выполненных работ от 18.12.2014 год подписан сторонами в сумме 100 000 рублей. Оплата произведена 23.12.2014 года в размере 80 000 рублей. Задолженность в размере 20 000 рублей не учтена.

11. Согласно книге продаж за 2014 год реализация услуг составила – 2 333 930,01 рублей, поступило доходов от оказания платных услуг – 2 385 212,74 рублей. Разница составила – 51 282,64 рублей. Согласно балансу на 01.01.2015 года задолженность не указана.

12. По состоянию на 09.06.2016 года, т.е. спустя 20 дней после отведенного налоговым законодательством срока, уведомление о продлении использования права на освобождение по налогу на добавленную стоимость с 01.05.2016 года по 30.04.2017 года МБУ «Юридическое бюро ЗМР» в налоговый орган не направило. Таким образом, у МБУ «Юридическое бюро ЗМР» с 01.05.2016 года возникла ответственность за совершение налогового правонарушения, предусмотренная п. 5 ст. 145 Налогового кодекса РФ.

13. В нарушение ст. 122 Трудового кодекса Российской Федерации, приказом №22 от 22.07.2013 года Милюковой А.А. (специалист) предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск на 12 календарный дней с 29.06.2013 года (принята на работу 04.03.2013 года (приказ №11 от 04.03.2013 года)), т.е. по истечении менее 6 месяцев. Милюковой А.А. произведено начисление за отпускные дни в сумме 12 289,68 рублей. Даминову Р.И. (заместитель руководителя) предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск на 15 календарных дней с 01.08.2013 года, (принят на работу 05.03.2013 года (приказ №12 от 05.03.2013 года)), т.е. по истечении менее 6 месяцев. Даминову Р.И. произведено начисление за отпускные дни в сумме 19 232,49 рублей.

14. В нарушение п.4.5. трудового договора №01-1/13 от 09.01.2013 года, без согласования с Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района Дриго В.В. на основании приказов №18 от 24.04.2013 года, №20 от 31.05.2013 года выплачены стимулирующие надбавки (премии) за апрель 2013 года в сумме 29 120 рублей (оплата труда – 22 400 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 6 720 рублей), за май 2013 года в сумме 29 120 рублей (оплата труда – 22 400 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 6 720 рублей).

15. В нарушение ст. 61, 67 Трудового кодекса РФ выявлено отсутствие

подписи работников в следующих трудовых договорах: №1 от 12.01.2015 года с Николаевой С.Е., №3 от 02.02.2015 года с Дриго В.В., №14 от 01.04.2014 года с Бояровым О.В., №11 от 01.11.2013 года с Бояровым О.В., №9 от 01.10.2013 года с Ковалевской Н.В.

16. Приказами о приеме на работу в МБУ «Юридическое бюро ЗМР» от 29.09.2015 года №42, от 12.01.2015 года №6 на должности специалистов приняты Мингазов Н.Н. и Чистякова В.В. В нарушение ст. 19, 67 ТК РФ трудовые договоры с указанными выше работниками не заключены (к проверке не представлены). С приказами о приеме на работу под роспись в нарушение ст. 68 ТК РФ Мингазов Н.Н. и Чистякова В.В. не ознакомлены.

17. В нарушение ст. 68 ТК РФ не ознакомлены под роспись принятые на работу сотрудники в следующих приказах о приеме на работу (о переводе на другую работу): от 18.01.2013 года №4 на должность специалиста Петрова Э.З.; от 18.01.2013 года №5 на должность специалиста Сабилов И.В.; от 01.02.2013 года №7 на должность заместителя руководителя Пименова Н.Н.; от 01.02.2013 года №9 на должность специалиста – Нечаева Ю.Н.; от 04.03.2013 года №11 на должность специалиста – Милюкова А.А.; от 05.03.2013 года №12 на должность заместителя руководителя – Даминов Р.И.; от 12.03.2013 года №14 на должность специалиста – Абдужамалов Ш.Н.; от 01.10.2013 года №31 на должность специалиста – Ковалевская Н.В.; от 01.11.2013 года №33-2 на должность специалиста – Бояров О.В.; от 01.11.2013 года №33-3 на должность специалиста – Балаева О.В.; от 11.02.2014 года №5 на должность заместителя руководителя – Нечаева Ю.Н.; от 01.04.2014 года №12-1 на должность специалиста – Бояров О.В.; от 02.02.2015 года №10 на должность главного специалиста по совместительству - Дриго В.В.; от 01.07.2015 года №30, от 03.08.2015 №34 на должность специалиста -Ассадуллин Р.Р.; от 11.01.2016 года №8 на должность главного специалиста - Сагадеев И.И.; от 01.03.2016 года №13 на должность специалиста 0,5 ставки - Мингазов Н.Н.

18. В отдельных случаях, при переводе работников на другую работу (должность) соответствующие изменения в трудовые договоры не внесены: приказом от 11.02.2014 года №5 о переводе Нечаевой Ю.Н. с должности специалиста переведена на должность заместителя руководителя МБУ «Юридическое бюро ЗМР», приказом от 11.01.2016 года №4 о переводе Николаевой С.Е. с должности специалиста переведена на должность заместителя руководителя МБУ «Юридическое бюро ЗМР».

19. При принятии на работу 01.07.2015 года трудовой договор с вновь принятым сотрудником Сагадеевым И.И. не заключен (к проверке не представлен).

20. В нарушение ст. 66 ТК РФ, п. 10 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 года №225, при приеме на работу, переводе на другую постоянную работу соответствующие сведения в недельный срок в трудовые книжки не внесены:

21. В нарушение части 9 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», части 1 статьи 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 3.6 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности Зеленодольского муниципального района, утвержденного решением Совета ЗМР от 28.03.2007 года №162, МБУ «Юридическое бюро ЗМР» пользуется муниципальным имуществом – нежилыми помещениями по адресу ул. Ленина д. 41а общей площадью 49,8 кв. м. без передачи в оперативное управление на основании Постановления руководителя Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района.

22. В нарушение требований Федерального Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» перечень особо ценного движимого имущества в МБУ «Юридическое бюро ЗМР» Учредителем, в лице Исполнительного комитета ЗМР, не определен (к проверке не представлен).

23. В нарушение части 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 2.5 договора о закреплении имущества на праве оперативного управления от 14.02.2013 года №08-006-0176, МБУ «Юридическое бюро ЗМР» приказом от 25.05.2015 года №22 предоставило для эксплуатации без согласования с учредителем муниципальное имущество – автомобиль Hyundai Sonata, первоначально-восстановительной стоимостью 650 тысяч рублей физическому лицу, не числящемуся в штате Учреждения и оказывающего для МБУ «Юридическое бюро ЗМР» юридические услуги по договору за плату.

24. В 2015 году в результате несвоевременного снятия с регистрационного учета МБУ «Юридическое бюро ЗМР» транспортных средства Hyundai Sonata и Hyundai Elantra после изъятия их из оперативного

управления 24.11.2015 года и 16.11.2015 года, излишне начисленный транспортный налог МБУ «Юридическое бюро ЗМР» за декабрь 2015 года составил в сумме 1133 рублей

25. В нарушение части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществление закупок для нужд МБУ «Юридическое бюро ЗМР» за период с 02.02.2015 года по 10.01.2016 года производилось без назначения должностного лица ответственного за осуществление закупок.

26. В нарушение п. 2 ст. 112 Федерального закона о закупках от 05.04.2013 года 44-ФЗ, п.2 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, план-график закупок для нужд МБУ «Юридическое бюро ЗМР» на 2014 год в Единой информационной системе не размещен.

27. В нарушение п. 9 ст. 94 Федерального закона о закупках от 05.04.2013 года 44-ФЗ, п.3 Положения о подготовке и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 года №1093 Заказчиком – МБУ «Юридическое бюро ЗМР» информация об исполнении контракта от 11.01.2014 № 709-6 на поставку Бензина АИ-92 и от 19.07.2014 № 166 на закупку бензина марки Регуляр-92 и отчеты об исполнении муниципальных контрактов в ЕИС не размещены.

По результатам контрольного мероприятия направлено 1 Представление.

14. «Проверка использования имущества и средств бюджета муниципального образования «поселок городского типа Нижние Вязовые» Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан за период с 01.01.2014 года по 31.03.2016 года».

Цель (цели) контрольного мероприятия:

1. Проверка организации бюджетного процесса в муниципальном образовании «поселок городского типа Нижние Вязовые» Зеленодольского муниципального района за период с 01.01.2014 года по 31.03.2016 года.

2. Проверка расходной части бюджета муниципального образования «поселок городского типа Нижние Вязовые» Зеленодольского муниципального района за период с 01.01.2014 года по 31.03.2016 года.

3. Аудит закупок для нужд муниципального образования «поселок городского типа Нижние Вязовые» Зеленодольского муниципального района за период с 01.01.2014 год по 31.03.2016 года.

4. Проверка использования имущества муниципального образования «поселок городского типа Нижние Вязовые» Зеленодольского муниципального района.

5. Проверка поступлений в бюджет муниципального образования «поселок городского типа Нижние Вязовые» платежей самообложения граждан.

6. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета в Исполнительном комитете Нижневязовского городского поселения Зеленодольского муниципального района.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 25.12.2008 года №273-ФЗ «О противодействии коррупции» в личном деле Гиниятова А.М. отсутствуют сведения о своих (супруга, несовершеннолетних детей) доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера за 2012 год (*год предшествующий году подачи документов для замещения муниципальной должности*) как лица претендующего на замещение муниципальной должности при наделении полномочиями 20.11.2013 года по должности Главы, за 2013 год и 2014 год (*годы предшествующие году подачи документов для замещения должности муниципальной службы*) как лица, претендующего на замещение должности муниципальной службы при назначении на должность заместителя руководителя Исполнительного комитета и руководителя Исполнительного комитета 19.12.2014г. и 27.10.2015г. соответственно.

2. В нарушение ст.15 Трудового кодекса Российской Федерации при заключении гражданско-правовых договоров с физическими лицами по выполнению работ (услуг) в Исполнительном комитете Нижневязовского городского поселения издаются распоряжения о приеме на работу данных граждан, оформляются заявления о приеме на работу, по просьбе граждан производились записи в трудовые книжки. Также оформляются и утверждаются табеля учета использования рабочего времени. Штатными

расписаниями на 2014-2016 годы дополнительные единицы на прием данных граждан не предусмотрены.

3. Иксанова Д.А. являясь начальником юридического отдела Совета Зеленодольского муниципального района (является муниципальным служащим) одновременно оказывает юридические услуги Исполнительному комитету Нижневязовского городского поселения с 01.04.2015 года по настоящее время. В табелях учета использования рабочего времени Иксановой Д.А. как юристу (при 40 часовой рабочей недели), указывается 4 отработанных часа в Исполнительном комитете Нижневязовского городского поселения. Согласно муниципальным контрактам на оказание юридических услуг рабочими днями Иксановой Д.А. являются: понедельник-пятница по 4 часа в день. Место оказания услуг Иксановой Д.А. является здание Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения, расположенное по адресу: п.г.т. Нижние Вязовые, ул. Первомайская, д.70. Однако, Иксанова Д.А. на рабочем месте, расположенном в Исполнительном комитете Нижневязовского городского поселения по адресу: п.г.т. Нижние Вязовые, ул. Первомайская, д.70, юридические услуги не оказывает, что является нарушением условий муниципальных контрактов и ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4. Установлено, что Сурин А.Е. является специалистом по осуществлению контроля за сохранностью имущества спортивного зала, расположенного в п.г.т. Нижние Вязовые, микрорайон Садовый, д.9.

В ходе проверки установлено, что данный спортивный зал находится в цокольном этаже Нижневязовского дома культуры (структурное подразделение МБУ «Централизованная клубная система «Заволжье») и охрану здания и оборудования обеспечивает бюджетное учреждение. Занятия в тренажерном зале не проводятся. В табелях учета использования рабочего времени Сурину А.Е. указывается 8 часов в день (при 40 часовой рабочей недели), акты выполненных работ о приемке подписываются Исполнительным комитетом Нижневязовского городского поселения, однако фактически работы за сохранностью спортивного спортивного зала, расположенного в п.г.т. Нижние Вязовые, микрорайон Садовый, д.9 спортивного зала, осуществляет МБУ «Централизованная клубная система «Заволжье».

Таким образом, дополнительными расходами бюджета (ущерб) Нижневязовского городского поселения, выразившийся в выплате заработной плате Сурину А.Е. за работы, которые выполняет МБУ «Централизованная клубная система «Заволжье» за период с 01.02.2015 года по 30.03.2016 года составил в сумме 273 420 рублей, что является нарушением при выполнении (не выполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления.

В 2016 году с гр. Суриным А.Е. заключен муниципальный контракт №14 от 01.04.2014 года на период с 01.04.2016 года по 31.12.2016 года по оказанию услуг контроля за эксплуатацией и сохранностью имущества спортивного зала, расположенного по адресу: п.г.т. Нижне Вязовые, микрорайон Садовый д.9. в сумме 175 770 рублей.

5. Также установлено, что Распоряжением Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения от 24.03.2015 года №28 Сурин А.Е. назначен ответственным лицом за сохранностью спортивной площадки, расположенной в п.г.т. Нижние Вязовые, микрорайон Садовый, д.9.

В ходе визуального осмотра данной спортивной площадки установлено, что имеются деформация ограждающих конструкций, расположенных непосредственно за футбольными воротами, некоторые секции ограждений отсутствуют, разбросаны по земле.

Таким образом, сохранность спортивной площадки не обеспечена.

Недостаточно закрепленные секции ограждения спортивных площадок и металлические прутья представляют угрозу для жизни и здоровья детей и могут способствовать травматизму.

Предыдущая проверка использования данной спортивной площадки проведена в июле 2015 года специалистами Контрольно-счетной палатой ЗМР, нарушения по использованию не устранены.

6. В 2014-2016 годах за счет бюджетных средств Нижневязовского городского поселения Зеленодольского муниципального района оплачены штрафы и пени за нарушения налогового, санитарных правил на общую сумму 70 135,77 рублей (в 2014 году – 15 407,74 рублей, в 2015 году – 54 617,43 рублей, в 2016 году (январь-март) – 110,60 рублей), что в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является безрезультативным расходованием бюджетных средств и нарушением ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

7. В ходе проверки документов о повышении квалификации лиц назначенных контрактными управляющими в сфере закупок для нужд Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения установлено несоответствие реквизитов указанных в удостоверении о повышении квалификации №№16016091 рег.№518 Александровой М.В. в части указания имени «Мария» вместо «Марина».

8. В нарушение п. 2 ст. 112 Федерального закона о закупках от 05.04.2013 года 44-ФЗ, п.2 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, нарушение сроков размещения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения ЗМР РТ на 2014 год на Официальном сайте в сети Интернет составило 2 месяца и 2 дня.

9. При осуществлении закупок Исполнительным комитетом Нижневязовского городского поселения ЗМР РТ в 2014 году нарушены требования части 4 пункта 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года 44-ФЗ в части превышения совокупного объема закупок по договорам до 100 тыс. рублей над предельным установленным размером в 2 миллиона рублей.

10. В нарушение п.26 ст.95 Федерального закона о закупках от 05.04.2013 года 44-ФЗ Исполнительным комитетом Нижневязовского городского поселения информация об изменении контрактов или о расторжении контрактов в 2014-2015 годах размещалась заказчиком в единой информационной системе с нарушением установленных сроков.

11. Действия Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения не признавших победителя Аукциона ООО «Фотон» уклонившимся от заключения контракта на выполнение работ по содержанию и техническому обслуживанию сетей наружного освещения пгт. Нижние Вязовые (*при снижении Н(М)ЦК более чем на 25 процентов ООО «Фотон» не представило информацию, подтверждающую добросовестность участника закупки или обеспечение исполнения контракта в размере превышающем в полтора раза обеспечение контракта указанное в конкурсной документации*), нарушают часть 13 статьи 70, статью 37 Закона о контрактной системе в сфере закупок № 44-ФЗ.

12. В ходе выборочной проверки использования имущества

установлено, что не используется здание амбулатории ветеринарии площадью 72,2 кв. м. балансовой стоимостью 67 080 рублей (передано в 2014 году) в д.Протапоповка, оборудование для станции обезжелезования воды балансовой стоимостью 350 619,31 рублей, теплотрасса, расположенная по адресу: ул. Комсомольская, 2011 года ввода в эксплуатацию, балансовой стоимостью 701 602,00 рублей. Также находится в аварийном состоянии здание амбулатории, расположенное по адресу: п.г.т.Нижние Вязовые, ул. Первомайская, д.35, балансовой стоимостью 861 843,84 рублей. Мер по приватизации или списанию данного муниципального имущества не принято, что является неэффективным использованием имущества и нарушением при выполнении (не выполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, определенных Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «п.г.т. Нижние Вязовые» Зеленодольского муниципального района, утверждено решением Совета Нижневязовского городского поселения от 26.03.2014 года №43.

13. На балансе и в реестре муниципальной собственности Нижневязовского городского поселения числится котельная микрорайона Садовый, балансовой стоимостью 1 189 768 рублей (остаточная стоимость 751 039,19 рублей). Фактически здание отсутствует (разобрано). К проверке предъявлено Решение Совета Нижневязовского городского поселения от 18.12.2013 года №153/1 о списании котельной мкр.Садовый. Акта о списании объекта недвижимого имущества к проверке не предъявлено, что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

14. Решением Совета Нижневязовского городского поселения №153 от 18.12.2013 года в собственность МУП «Нижневязовской жилкомсервис» передан трактор Т-150 гос.№19-56 ТЕ (акт от 20.12.2013 №12/02 ОС), однако регистрация прав собственности не произведена. Транспортный налог за трактор Т-150 оплачивает Исполнительный комитет Нижневязовского городского поселения, что является дополнительной нагрузкой на бюджет Поселения и безрезультативными расходами, что является нарушением ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 8 250 рублей (2014 год – 4 125 рублей, 2015 год – 4 125 рублей).

15. Распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 28.10.2015 года № 2589-р, по акту приема-передачи от 23.11.2015 года Минземимуществом РТ в муниципальную собственность Нижневязовского городского поселения передано государственное имущество на общую сумму 3 176 138,79 рублей.

По состоянию на 31.03.2016 года, из переданного Минземимуществом РТ по акту приема-передачи имущества, учтено на балансе Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения муниципальное имущество общей стоимостью 1 089 230,00 рублей.

Муниципальное имущество общей стоимостью 2 086 908,79 рублей не закреплено и не учтено на балансе по состоянию на 31.03.2016 года. *(нарушение устранено в ходе проведения проверки).*

16. Муниципальное имущество общей стоимостью 3 176 138,79 рублей (оборудование спортивного зала) размещено в здании Дома культуры, по адресу пгт Нижние Вязовые, Мкр. Садовый, д. 9 и используется МБУ «Централизованная клубная система «Заволжье».

Документально передача муниципального имущества общей стоимостью 3 176 138,79 рублей в пользование МБУ «ЦКС «Заволжье» не оформлена.

17. Муниципальное имущество Кугеевского сельского поселения - легковой автомобиль ВАЗ-210740 первоначально-восстановительной стоимостью 196 500,00 рублей, используется Исполнительным комитетом Нижневязовского городского поселения без документального оформления в собственность или в пользование.

18. В нарушение ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции», п.2.1. Положения о порядке предоставления в аренду муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования «п.г.т. Нижние Вязовые» Зеленодольского муниципального района, утверждено решением Совета Нижневязовского городского поселения от 26.03.2014 года №41 без проведения конкурсов или аукционов Исполнительным комитетом Нижневязовского городского поселения Зеленодольского муниципального района с ЗАО «Инвестиционно-холдинговая компания «Татгазинвест» заключены договора аренды сроком с 02.11.2015 года по 02.09.2016 года здания с пристроем котельной, расположенное по адресу: п.г.т. Нижние

Вязовые, ул. Строительная, д.18а (договор аренды №1/2015 от 02.11.2015 года) площадью 317,5 кв.м., балансовой стоимостью 19 133 223,19 рублей (остаточная стоимость – 11 688 965,50 рублей) и земельного участка (кадастровый номер 16:20:020125:1), расположенный по адресу: п.г.т. Нижние Вязовые, ул. Строительная, д.18а по адресу: п.г.т. Нижние Вязовые, ул. Строительная, д.18а (договор аренды земельного участка №2/2015 от 02.11.2015 года) площадью 3 947 кв.м., кадастровой стоимостью 4 817 629,26 рублей, что является неправомерным предоставлением в аренду муниципального имущества.

19. В ходе проверки установлено, что в 2014 году заключены договора найма служебного помещения с гр. Сусаровым Н.А. (договор №56 от 08.04.2014 года - п.г.т. Нижние Вязовые, ул. Ленина, д.2а) и с гр. Каюмовым М.Г. (договор №66 от 15.08.2014 года – п.г.т. Нижние Вязовые, ул. Панфилова, д.112, кв.32).

В соответствии с п.1 ст.92 Жилищного кодекса Российской Федерации служебные жилые помещения относятся к специализированному жилищному фонду. В нарушение п.2 ст.92 Жилищного кодекса Российской Федерации Исполнительным комитетом Нижневязовского городского поселения заключены договора найма служебного жилого помещения без отнесения такого помещения к специализированному жилищному фонду.

В нарушение п.2 ст.104 Жилищного кодекса Российской Федерации в Нижневязовском городском поселении Зеленодольского муниципального района не определены категории граждан, которым предоставляются служебные жилые помещения. Гр. Сусаров Н.А. является смотрителем кладбищ в п.г.т. Нижние Вязовые, гр. Каюмов М.Г. (на момент предоставления служебного жилого помещения) – слесарем-сантехником МУП «Нижневязовской жилкомсервис». На учете в качестве нуждающихся в улучшении жилищных условий в Исполнительном комитете Нижневязовского городского поселения Зеленодольского муниципального района данные граждане (на момент заключения договоров найма) не состояли.

20. В нарушение ст. 1 Федерального закона от 04.07.1991 года №1541-1 «О приватизации жилищного фонда в РФ», при наличии нуждающихся в улучшении жилищных условий на территории Нижневязовского городского поселения, Исполнительным комитетом принято решение о платной приватизации муниципального жилищного фонда (*квартиры площадью 48,4*

кв.м., расположенной по адресу: д. Протопоповка, ул Кооперативная, д.5, кв.2), что является нарушением при выполнении (не выполнении) муниципальных задач и функций органами местного самоуправления.

21. Согласно регистрам бухгалтерского учета задолженность МУП «Нижевязовской жилкомсервис» за потребленную электрическую энергию составила на 01.01.2016 года в сумме 553 709,45 рублей, однако согласно Балансу на 01.01.2016 года (ф.05031130) задолженность отсутствует, что также является нарушением ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете». По состоянию на 31.03.2016 года задолженность МУП «Нижевязовской жилкомсервис» за потребленную электрическую энергию составила в сумме 478 795,14 рублей.

22. На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» числится задолженность в сумме 392 600 рублей за не поставленное ООО «Автодом «Гарант» автотранспортное средство ВАЗ-21703 в 2011 году. Данная задолженность списана с баланса распоряжением руководителя Исполнительного комитета Нижневязовского городского поселения от 31.12.2014 года №196 по истечении срока исковой давности. Следует отметить, что со стороны Исполнительного комитета п.г.т. Нижние Вязовые в 2012-2013 годах исковых заявлений арбитражный суд не поступало. ООО «Автодом «Гарант» ликвидировано 12.08.2013 года.

По результатам контрольного мероприятия направлено 1 Представление.

15. Проверка целевого и эффективного использования средств и имущества МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» Зеленодольского муниципального района Республики Татарстан» за период с 01.01.2013 года по 30.06.2016 года».

Цели контрольного мероприятия:

1. Анализ основных показателей муниципального задания МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ» и отчетов о его выполнении.

2. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ».

3. Проверка расходования средств на заработную плату МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ».

4. Анализ выполнения натуральных норм питания детей МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ».

5. Аудит закупок для нужд МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ».

6. Проверка деятельности семейных детских садов – структурных подразделений в МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. При фактическом отклонении в процессе исполнения муниципального задания в 2013 году, изменения в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2013 году не внесены.

2. Муниципальное задание на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов не утверждено.

3. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2014 году заключено с Исполнительным комитетом ЗМР – 01.12.2014 года. Согласно графику перечисления субсидии, субсидия перечислялась с начала 2014 года. Таким образом, нарушен п.4 Соглашения от 01 декабря 2014 года, что является нарушением п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Отчет о выполнении муниципального задания за 2015 год составлен, но не утвержден руководителем Исполнительного комитета ЗМР.

5. Количество групп в 2015 году увеличилось на 3 единицы с количеством детей 9 человек, однако изменение в муниципальное задание на 2015 год Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района не внесено.

6. В нарушение п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание сформировано на 2016 очередной финансовый год и плановый период 2017 и 2018 годов при утверждении бюджета Зеленодольского муниципального района на очередной финансовый 2016 год.

7. В нарушение п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, заключенное между Исполнительным комитетом ЗМР и МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ», не подписано

руководителем Исполнительного комитета ЗМР. В 2013 году из бюджета Зеленодольского муниципального района поступили средства субсидии на иные цели МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ» в сумме 415 548,35 рублей.

8. Дополнительно с 01.02.2016 года введено 0,5 ставки воспитателя, однако количество групп воспитанников не изменилось. Таким образом, с 01.02.2016 году введение дополнительно 0,5 ставки воспитателя является необоснованным. Фонд оплаты труда по дополнительно введенной ставке воспитателя составил 179 366 рублей (оплата труда – 137 761,91 рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 41 604,09 рублей).

9. Кузиной А.А. (заведующей хозяйством) установлена нагрузка 0,5 ставки воспитателя. Фактически оплачивалось за расширение зоны обслуживания семейных групп (ведение документации по выдаче и учету продуктов питания, составление меню-требований). За период с сентября 2015 года по март 2016 года Кузиной А.А., как воспитателю на 0,5 ставки, начислена заработная плата в сумме 50 705,84 рублей. Пимурзиной И.В. (заведующей учреждения) начислялась заработная плата воспитателя 0,4 ставки. Фактически оплачивалось за ведение нормативной документации, программного обеспечения в трех структурных подразделениях. За период с сентября 2015 года по март 2016 года Пимурзиной И.В., как воспитателю на 0,4 ставки, начислена заработная плата в сумме 76 316,02 рублей.

10. В нарушение п.3 ст.27 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» при наличии заинтересованности заведующей учреждения Пимурзиной И.В., трудовые отношения с Пимурзиным С.И. (сын) Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района не одобрены. В июне – июле 2013 года Пимурзину С.И. как дворнику на 1,0 ставку начислена заработная плата в сумме 5 694,46 рублей, с июля 2013 года по август 2014 года Пимурзину С.И. как сторожу на 0,93 ставки начислена заработная плата в сумме 123 262,54 рублей.

11. В проверяемом периоде не выполнялись натуральные нормы питания по фруктам, овощам, яйцам, сокам и сухофруктам.

Невыполнение натуральных норм питания связано с неисполнением муниципальных контрактов на поставку продуктов питания.

12. В нарушение п. 2 ст. 112 Федерального закона о закупках от 05.04.2013 года 44-ФЗ, п.2 Особенности размещения на официальном сайте

Российской Федерации планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ» на 2014 год размещен на Официальном сайте в сети Интернет по истечению одного месяца с момента принятия бюджета Зеленодольского муниципального района.

13. Выявлено нарушение Учреждением установленных сроков размещения информации по осуществлению закупок в ЕИС.

14. В нарушение п.3.1. Положения об организации деятельности семейного детского сада, утвержденного постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 24.07.2013 года №1679 на момент открытия семейных детских садов положительное санитарно-эпидемиологическое заключение на используемые помещения отсутствовало.

15. На момент открытия данных семейных садов (согласованные с учредителем Приказы заведующей учреждения от 03.06.2015 №52-в, от 03.09.2015 №53-в) нарушен п.1.3 Положения об организации деятельности семейного детского сада, утвержденного постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 24.07.2013 года №1679, согласно которому семейный детский сад организуется в шаговой доступности от учреждения, не более 500 метров (Семейные детские сады №1,2,3 расположены от МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР» на расстоянии более 500 метров).

Постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 03-03-32 от 13.01.2016 года «О внесении изменений в положение об организации деятельности семейного детского сада» данное ограничение отменено.

Следует отметить, что п.1.3. Примерного положения об организации семейного детского сада, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 01.03.2010 года №99, предусмотрено ограничение по организации семейного детского сада в шаговой доступности от учреждения не более 500 метров.

16. В семейный детский сад №2 принята с 01.09.2015 года воспитателем на 1,5 ставки – Губанова Е.С., наполняемость – 3 человека. Семья Губановых воспитывает 2 детей дошкольного возраста.

В семейный детский сад №2 принята Хуснутдинова Малика, семья которой не является многодетной, что является нарушением п.1.3. Положения об организации деятельности семейного детского сада, утвержденного постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 24.07.2013 года №1679, согласно которому допускается прием детей дошкольного возраста из других многодетных семей.

17. Отбор многодетных семей производился лично заведующей учреждения, отсутствуют критерии отбора многодетных семей при организации семейного детского сада. Данное обстоятельство, по мнению аудиторов Контрольно-счетной палаты, влечет за собой коррупционные риски.

18. Продукты питания выдаются завхозом Кузиной А.А. в семейные детские сады по накладным (через супругов воспитателей). Приготовление пищи для детей осуществляется воспитателями, непосредственно на кухне жилого помещения. Меню-требования на каждый день по списания продуктов питания по данным семейным детским садам составляется завхозом Кузиной А.А. по установленным нормам, однако контроль за фактическим расходом продуктов питания отсутствует, т.к. непосредственно приготовление пищи производится без ее участия.

В соответствии с п.2.16. Положения об организации деятельности семейного детского сада, утвержденного постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 24.07.2013 года №1679, приготовление пищи для детей семейного детского сада осуществляется в здании учреждения с доставкой ее в специальной таре в семейный детский сад. Данное Положение отменено постановлением Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района от 03-03-32 от 13.01.2016 года «О внесении изменений в положение об организации деятельности семейного детского сада».

Таким образом, организация питания детей в семейных детских садах с момента организации и до 13 января 2016 года осуществлялась с нарушением действующих на тот момент нормативно-правовых актов.

19. П.2.16 Примерного положения об организации семейного детского сада, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 01.03.2010 года №99, приготовление пищи для детей семейного детского сада осуществляется в здании Учреждения.

Письмом Министерства образования и науки Российской Федерации от 27.09.2012 года №08-406 «Об организации семейных дошкольных групп в качестве структурных подразделений ДООУ» направлено Примерное положение о порядке организации групп семейного типа при муниципальных ДООУ. Согласно п.3.6. данного Примерного положения, питание детей группы семейного типа организуется в детском саду, в специально отведенном для этого месте.

В исключительных случаях питание может быть доставлено из пищеблока детского сада в группу семейного типа обслуживающим персоналом детского сада.

Таким образом, рекомендации органов исполнительной власти Российской Федерации и органов исполнительной власти Республики Татарстан для организации приготовления пищи для детей семейного детского сада в здании Учреждения, Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района в 2016 году не учтены.

20. Функционирование семейного детского сада №1, в период нахождения воспитателя в ежегодном оплачиваемом отпуске, осуществляется с нарушением действующего законодательства, дети семейного детского сада № 1 не перераспределены в возрастные группы МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №27 «Журавушка» ЗМР РТ».

21. Перерасход средств на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования в семейных детских садах в 2015 году составил – 466 298,46 рублей, в 2016 году (январь–июнь) – 586 687,23 рублей.

22. Календарный план методической и образовательной программы по семейным детским садам не составлен. Мониторинг учебного процесса и развития детей со стороны старшего воспитателя Долматовой О.В. с момента открытия семейных детских садов не ведется.

23. Старший воспитатель Долматова О.В. является родной сестрой заведующей учреждения Пимурзиной И.В. (уведомление на имя начальника Управления образования ИК ЗМР написано 26.04.2016 года, отметки об ознакомлении начальником Управления образования ИК ЗМР отсутствует).

По результатам контрольного мероприятия направлено 2 Представления.

16. Проверка правильности расходования средств на заработную плату» на объекте муниципальное бюджетное учреждение «Зеленодольский музыкальный театр» Зеленодольского муниципального района, за период с 01.01.2014 года по 01.07.2016 года.

Цели контрольного мероприятия:

1. Анализ объема расходования средств направленных на выплату заработной платы за счет средств субсидий из бюджета Зеленодольского муниципального района.

2. Проверка правильности расходования средств направленных на выплату заработной платы за счет средств субсидий из бюджета Зеленодольского муниципального района.

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 4 241 260,42 рублей, в том числе:

1. В нарушение п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание сформировано на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов при утверждении бюджета Зеленодольского муниципального района на очередной финансовый 2016 год (Решение Совета Зеленодольского муниципального района от 15.12.2015 года «О бюджете Зеленодольского муниципального района на 2016 год»).

2. Утверждение должности «артисты – концертные исполнители (всех жанров)» по 1 разряду НСОТ произведено с нарушением Постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 10.12.2012 года №1072. *(по должности «артисты – концертные исполнители (всех жанров)» предусмотрено наличие среднего профессионального образования (культура и искусство), диапазон разрядов 2-4 по НСОТ).*

3. В нарушение Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии», утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011 года №251н, Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденного Постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 21.08.1998 года №37, приняты на должности работники не соответствующие требованиям к квалификации (сумма начисленной заработной платы данным сотрудникам – 3 729 951,55

рублей).

4. В нарушение п.2.5.Положения об условиях оплаты труда работников профессиональных квалификационных групп должностей работников культуры, искусства и кинематографии государственных учреждений исполнительского искусства Республики Татарстан, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 10.12.2012 года №1072, при отсутствии среднего профессионального образования Беляева Е.Э. (артист – концертные исполнители (всех жанров) – 1 ставка (с октября 2014 года по июнь 2016 года) и Межеричер Н.Л. (артист – концертные исполнители (всех жанров) – 0,5 ставки (с сентября 2015 года по август 2016 года), 1 ставка (с октября 2014 года по август 2015 года) установлен 2 разряд по НСОТ, предполагающий наличие среднего профессионального образования, вследствие чего установлена переплата заработной платы в сумме 139 918,70 рублей.

5. По указанию начальника Управления культуры Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района принята по совместительству на должность педагога по вокалу на 0,5 ставки Исаева М.Б. Фактически Исаева М.Б. в учреждении не работает. Заработную плату Исаевой М.Б. фактически получает Новикова Ю.Э. за работу секретаря начальника Управления культуры Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района. За период с февраля 2014 года по август 2016 года Новиковой Ю.Э. выплачена заработная плата в размере 183 845,29 рублей (211 – 141 202,22 рублей, 213 – 42 643,07 рублей. Следует отметить, что Исаева М.Б. работает в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №34 «Гульчечек» на 1,5 ставки (1 ставка по должности музыкальный руководитель; 0,5 ставки воспитателя).

6. Концертмейстер (0,5 ставки) Мартынов А.В. занимается с группой Исаевой М.Б. по 6 часов в неделю, которая в учреждении не работает. Таким образом, заработная плата выплачена Мартынову А.В. за занятие с группой Исаевой М.Б. не правомерно. За период с сентября 2015 года по август 2016 года начислено Мартынову А.В. за работу в группе Исаевой М.Б. в размере 53 419,34 рублей.

7. В 2014 году приняты на должность начальника монтажного цеха Зюзина С.И. (март-апрель) и Новикова Ю.Э. (май-сентябрь) на 1 ставку, фактически в учреждении не работали. Зюзина С.И. и Новикова Ю.Э.

выполняли работу секретаря начальника Управления культуры Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района.

8. В нарушение ст. 284 Трудового кодекса Российской Федерации (*Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.*) Султанов В.Х. принят в МБУ «Зеленодольский музыкальный театр» на должность машинист сцены на 0,5 ставки по внешнему совместительству (Султанов В.Х. работает по основному месту работы на 1 ставку водителя автомобиля и по внутреннему совместительству на 0,5 ставки водителя автомобиля в МАУ «Районный координационно-методический центр культуры» Зеленодольского муниципального района» с продолжительностью рабочего времени в день 12 часов (8 часов на 1 ставку и 4 часов на 0,5 ставки)). За период с января 2014 года по август 2016 года Султанову В.Х. как машинисту сцены на 0,5 ставки начислена заработная плата в сумме 134 125,54 рублей

По результатам контрольного мероприятия направлено 2 Представления.

17. Проверка финансово-хозяйственной деятельности и эффективности использования муниципального имущества города Зеленодольск в части управления муниципальным унитарным предприятием «Коммунальное хозяйство».

Цель контрольного мероприятия: оценка эффективности деятельности муниципального унитарного предприятия и эффективности использования муниципальным унитарным предприятием закрепленного имущества города Зеленодольск, соблюдение порядка учета и распоряжения муниципальным имуществом.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Основным видом деятельности предприятия в 2013 году являлось оказания услуг по созданию и содержанию зеленых насаждений, в 2014 году – работы по летней механизированной уборке; в 2015 году – работы по зимней механизированной уборке.

2. Средняя численность работников предприятия в 2013 году составляла 57 человека, в 2014 году – 79 человек, в 2015 году – 85 человек.

3. Средняя заработная плата по предприятию в 2013 году составляла 25 939,91 рублей, в 2014 году – 21 404,42 рубля, в 2015 году – 21 801,39 рубль.

4. В проверяемом периоде наблюдается рост выручки предприятия от основных видов деятельности. В 2014 году, по отношению к 2013 году, рост выручки составил 13 190 тыс. руб. или 36,42 %; в 2015 году, по отношению к 2014 году, рост выручки составил 4 753 тыс. руб. или 9,62 %. Данный рост обеспечен в большей степени ростом объемов выполняемых работ по благоустройству территории г. Зеленодольска.

5. В нарушение действующего законодательства собственником имущества МУП «Коммунальное хозяйство» в лице Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района решение об уменьшении уставного фонда предприятия не принято.

6. Финансовое положение МУП «Коммунальное хозяйство» можно охарактеризовать как неустойчивое. В 2015 году величина собственных оборотных средств хотя и имеет тенденцию к росту, но имеется недостаток основных источников формирования запасов и затрат.

7. Значения коэффициентов обеспеченности собственными средствами (нормативное значение > 0.1) и собственности или капитализации (нормативное значение $> 0,6$) имеет тенденцию к снижению, значение коэффициента собственности ниже нормативного.

8. На основании проведенного анализа основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия, Контрольно-счетная палата считает результаты работы МУП «Коммунальное хозяйство» неудовлетворительными.

9. В нарушение п.п.3 п.1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества унитарного предприятия не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

10. За проверяемый период бухгалтерская отчетность и отчеты унитарного предприятия не утверждены собственником имущества, что является нарушением пп.9 п.1 статьи 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

11. В нарушение пп.12 п.1 ст. 20 Федерального закона от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственником имущества предприятия не установлены значения показателей экономической эффективности деятельности МУП «Коммунальное хозяйство» на 2013, 2014 и 2015 годы.

12. В связи с неправильным определением объекта налогообложения при применяемой МУП «Коммунальное хозяйство» упрощенной системе налогообложения общая сумма неэффективных расходов предприятия за проверяемый период составила 2 824 тыс. руб.

13. При проверке полноты отражения полученных МУП «Коммунальное хозяйство» доходов установлено, что в 2015 году в составе внереализационных доходов не отражена начисленная амортизация по изъятым основным средствам в размере 184559,37 руб.

14. В проверяемом периоде практически по всем видам деятельности был получен убыток. Исключение в 2014-2015 годах составили работы по летней механизированной уборке, по которой была получена прибыль. В 2014 году предприятием была получена прибыль от работ по содержанию и обслуживанию дорожного хозяйства, а также объектов благоустройства и кладбищ.

15. При сравнительном анализе фактического фонда оплаты труда с предусмотренным заключенными договорами, установлено превышение на 29 204 тыс. руб.

16. При проверке расходов на приобретение товарно-материальных ценностей установлено, что МУП «Коммунальное хозяйство» в 2013 году было приобретено 397 885 шт. рассады цветов, что на 44 383 шт. или 12,56 % больше количества, предусмотренного заключенными муниципальными контрактами. Данное обстоятельство привело к увеличению расходов предприятия на приобретение рассады цветов на 165 365,15 руб. или 2,92 %.

17. В проверяемом периоде предприятием приобретались саженцы деревьев не соответствующие параметрам, предусмотренными заключенными муниципальными контрактами. Так ива вавилонская приобретена высотой до 1 м., муниципальным контрактом предусмотрена высота 3,5-4 м.; каштан конский приобретен высотой 1-1,2 м, муниципальным контрактом предусмотрена высота 3,5-4 м.

18. В проверяемом периоде, в нарушение Федерального закона от 30.12.2008 года N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", МУП «Коммунальное хозяйство» обязательный ежегодный аудит бухгалтерской отчетности не проводился.

19. В проверяемом периоде, в нарушение Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", МУП «Коммунальное хозяйство» резервный фонд не создавался.

20. По результатам контрольного мероприятия установлено, что в проверяемом периоде совокупный убыток предприятия составил 13 818 371 руб. 09 коп.

21. В 2014 году фактические расходы на оплату труда были выше утвержденного фонда оплаты труда в соответствии со штатным расписанием на 6 219 929 руб.90 коп.; в 2015 году фактические расходы на оплату труда были выше утвержденного фонда оплаты труда в соответствии со штатным расписанием на 2 900 092 руб. 50 коп.

22. Перерасход фонда оплаты труда в 2014 году и 2015 году обусловлен выплатами премий, оплатой за работу в праздничные и выходные дни, оказанием материальной помощи, не учитываемых при утверждении штатного расписания.

23. В нарушение Положения об оплате труда в 2013-2015 годах выплачены премии работникам МУП «Коммунальное хозяйство» на общую сумму 9 818 252 руб. 84 коп.

24. В нарушение п.2 ст.24 Федерального Закона от 14.11.2002 года № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и п.5 Устава предприятия в проверяемом периоде без согласования с собственником имущества унитарного предприятия были выданы и получены займы на общую сумму 6 245 000 руб.

25. В нарушение ст.9 Приказа Министерства финансов РФ от 17.02.1997 г. № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договорам лизинга» в проверяемом периоде МУП «Коммунальное хозяйство» производилось начисление лизинговых платежей в корреспонденции со счетом 97 «Расходы будущих периодов», что привело к занижению расходов предприятия на общую сумму 10 947 597,87 руб.

26. В нарушение письма Министерства финансов РФ от 08.07.2015 г. № 07-01-06/39246 учет имущества, полученного в хозяйственное ведение сверх суммы уставного фонда унитарного предприятия, на общую сумму 17 236 226 руб. осуществлялся на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

27. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» бухгалтерский учет автомашины ГАЗ-3307 первоначальной стоимостью 284 418 руб. организован на счет 01 «Основные средства». Устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

28. В апреле 2013 года МУП «Коммунальное хозяйство» было начислена заработная плата сотрудникам в размере 1580992,26 руб. Кроме этого, в апреле-мае 2013 года в соответствии с договором с ООО «Экоресурс» № 1-13/А/13 от 01.04.2013 г. был арендован погрузчик «Амкадор» (арендная плата составила 85000 руб. в месяц) и по договору № 1-12/А/13 от 01.04.2013 г. автомобиль КАМАЗ (арендная плата составила 24000 руб. в месяц). В апреле 2013 года у МУП «Коммунальное хозяйство» отсутствовали заключенные договора на выполнение работ и оказание услуг; дизельное топливо в апреле-мае 2013 года не приобретался. Таким образом, при отсутствии потребности в автотранспорте и персонале, предприятием заключались договора аренды и осуществлялся прием на работу сотрудников. Таким образом, ненадлежащее выполнение должностных обязанностей руководителем предприятия, повлекло получение убытка в размере 2 104 464,59 руб. (1448897,53*1,302+ 170000,00+48000,00).

29. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению» МУП «Коммунальное хозяйство» с апреля 2013 года по июль 2015 года на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» осуществлялся бухгалтерский учет выплат по договорам аренды транспортных средств у сотрудников предприятия в общей сумме 1 309 565 руб. 43 коп.

30. В проверяемом периоде с расчетного счета предприятия оплачивались штрафы за нарушение правил дорожного движения с отнесением затрат на прочие расходы предприятия. Общая сумма расходов составила 1550

рублей. Устранено в ходе проведения контрольного мероприятия, штрафы удержаны с заработной платы водителей.

31. В нарушение п.6 Указания Центрального Банка РФ от 07.10.2013 г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» в проверяемом периоде МУП «Коммунальное хозяйство» осуществляло расчеты за оказанные услуги в рамках одного договора наличными денежными средствами в размере, превышающим 100 000 рублей. Общая сумма произведенных расчетов наличными денежными средствами в нарушение действующего законодательства составила 4 071 625 руб.

32. В нарушение п.14 Положения о размещении информации о закупке План закупок на 2014 год размещен на официальном сайте 10.11.2014 года при его утверждении директором Предприятия 25.09.2014 года.

33. В нарушение ч. 11 п. 43 Положения о закупках в 2015 году Предприятием заключались договора путем закупки у единственного поставщика на общую сумму 3341270 руб.

34. В проверяемом периоде коэффициент фондовооруженности вырос с 447,77 тыс. руб. до 470,24 тыс. руб. Показатель фондоотдачи снизился с 1,40 до 1,35, что свидетельствует о высоком уровне вложения в основные средства при недостаточном объеме реализации. Снижение показателя фондоотдачи свидетельствует о неэффективном использовании основных средств.

35. В нарушение действующего законодательства предприятием не инициирована процедура включения муниципального имущества в Реестр муниципальной собственности, и как следствие не закреплено за предприятием на праве хозяйственного ведения на общую сумму 469 813 руб. 65 коп.

По результатам контрольного мероприятия направлено 1 Представление.

18. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Лицей им.В.В.Карпова» с.Осиново Зеленодольского муниципального района, за период с 01.01.2014 года по 01.09.2016 года.

Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка муниципальных заданий и отчетов о выполнении муниципальных заданий.

2. Анализ объема расходования средств субсидии из бюджета Зеленодольского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

3. Проверка правильности расходования средств направленных на выплату заработной платы за счет средств субсидии из бюджета Зеленодольского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

4. Проверка организации горячего питания учащихся.

5. Выборочная проверка сохранности имущества учреждения

В результате контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 277 958,58 рублей, в том числе:

1. Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2014 год муниципальные услуги по предоставлению среднего (полного) общего образования и дополнительного образования не оказывались, что свидетельствует об отсутствии контроля со стороны должностных лиц учреждения за правильностью составления отчета о выполнении муниципального задания за 2014 год. Фактически услуги оказывались.

2. В нарушение п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание сформировано на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов при утверждении бюджета Зеленодольского муниципального района на очередной финансовый 2016 год (Решение Совета Зеленодольского муниципального района от 15.12.2015 года «О бюджете Зеленодольского муниципального района на 2016 год»).

3. За период с октября 2014 года по июль 2016 года Нургалиеву Р.А., как специалисту ЭВТ, начислена заработная плата за фактически неотработанные часы в сумме 91 879,38 рублей (оплата труда – 70 567,88 рублей, взносы по обязательному социальному страхованию – 21 311,50 рублей).

4. В нарушение п.2 Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30.06.2003 года №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» без согласования с работодателем директору МБОУ «Лицей им. В.В. Карпова» с.Осиново Королевой Э.Н. выплачена нагрузка педагога дополнительного образования в сентябре-октябре

2014 года и в сентябре – октябре 2015 года в сумме 10 285,17 рублей (211-7 900,29 рублей, 213 – 2 384,88 рублей).

5. В нарушение ст.282 Трудового кодекса Российской Федерации и Постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 30.06.2003 года №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» трудовой договор на преподавательскую деятельность с Королевой Э.Н. не заключен в 2016-2017 учебном году по преподавательской деятельности в количестве 12 часов в неделю (более 300 часов в учебном году). Преподавательская деятельность согласована с заместителем руководителя – начальником Управления образования Исполнительного комитета Зеленодольского муниципального района Афанасьевой Р.В.

6. В МБОУ «Лицей им. В.В.Карпова» с.Осиново ЗМР трудоустроена Королева А.И. (гардеробщик – 1 ставка), которая является супругой сына директора Учреждения. Королева Э.Н. проинформировала Исполнительный комитет Зеленодольского муниципального района о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей 15.12.2015 года. В нарушение п.3 ст.27 Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» при наличии заинтересованности директора Королевой Э.Н. трудовые отношения с Королевой А.И. Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района не одобрены.

7. В проверяемом периоде начислена и выплачена заработная плата по должности лаборанта за работу контрактного управляющего и специалиста по кадрам (должности не предусмотрены штатным расписанием) в сумме 175 794,03 рублей.

8. В нарушение п.4.3. Порядка использования классного журнала в электронном виде в общеобразовательных учреждениях Республики Татарстан, утвержденного приказом Министерства образования и науки Республики Татарстан от 16.12.2011 года №6546/41 имеются случаи, что учителя предметники не отмечают отсутствующих на уроке, не заполняют темы уроков, виды работ на уроке.

9. В ходе проверки табелей учета питающихся за январь и март 2016 года по классам 8 А, 8 Б, 8 В с посещаемостью учащихся указанных в электронных журналах, установлены следующие расхождения. Вследствие

чего излишне оплачено ООО «Надежда» за услуги по организации горячего питания и учащихся из многодетных семей (договор №2015.56298 от 25.12.2015 года) по классам 8 А, 8 Б, 8 В за январь 2016 года в сумме 425 рублей, за март 2016 года в сумме 1 357,73 рублей.

10. Учет количества учащихся питающихся данным образом за счет средств субсидии из бюджета Зеленодольского муниципального района в учреждении отсутствует. Контроль за питанием учащихся, за счет средств субсидии из бюджета Зеленодольского муниципального района, со стороны должностных лиц МБОУ «Лицей им. В.В.Карпова» с.Осиново не осуществляется.

11. Соглашение о расторжении договора №2015.56298 от 25.12.2015 года (по организации горячего питания учащихся) заключено 15.06.2016 года и размещено в единой информационной системе 13.07.2016 года, что является нарушением п.26 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

12. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» на момент проверки строительные материалы (приобретенные в 2015 году) на общую сумму 31 051,12 рублей отсутствовали (были использованы для подготовки к 2015-2016 учебному году), однако по состоянию на сентябрь 2016 года не списаны.

По результатам контрольного мероприятия направлено 2 Представления.

19. Проверка целевого и эффективного использования муниципального имущества и бюджетных средств МБОУ «Татарско-Танаевская СОШ имени Афзала Шамова ЗМР РТ» за период 2013-2015 годы».

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Выполнение требований действующего законодательства.
2. Анализ основных показателей муниципального задания МБОУ «Татарско-Танаевская СОШ им. Афзала Шамова ЗМР РТ» и отчетов о его выполнении.
3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МБОУ «Татарско-Танаевская СОШ им. Афзала Шамова ЗМР РТ».

4. Проверка расходования средств на заработную плату.

5. Проверка использования и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за МБОУ «Татарско-Танаевская СОШ им. Афзала Шамова ЗМР РТ».

6. Аудит закупок для нужд МБОУ «Татарско-Танаевская СОШ им. Афзала Шамова ЗМР РТ».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», на официальном сайте учреждения в сети «Интернет» размещена информация не в полном объеме.

2. В нарушение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные задания учреждения за проверяемый период не содержат следующей информации:

- порядок оказания соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

3. В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, не утвержден.

4. В нарушение п.1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ субсидия на иные цели в размере 3 138 679,79 рублей в 2013 году предоставлена без внесения изменений в Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

5. Исходя из всех изменений, внесенных в договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, площадь части указанного здания закрепленного за Учреждением составляет 1 488,07 кв.м. Однако, согласно техническому паспорту, помещения занимаемые учреждением составляют 1 711,60 кв.м. Расхождение составило 223,53 кв.м.

6. В нарушение п.6, 7 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.2.1 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания заключенных между Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района и Учреждением субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2013-2015 годах расходовалась на цели не связанные с выполнением муниципального задания, в части оплаты затрат на содержание имущества не закрепленного за Учреждением на общую сумму 33 188,31 рублей.

7. В нарушение п.6,7 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.2.1 Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключенных между Исполнительным комитетом Зеленодольского муниципального района и Учреждением субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2013-2015 годах расходовалась на цели не связанные с выполнением муниципального задания, в части оплаты тепловой энергии помещений не закрепленных за Учреждением на общую сумму 171 261,40 рублей.

8. Установлено, что в 2015 году за счет бюджетных средств оплачены пени по налогу на имущество в сумме 60,42 рублей, что в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации является безрезультативным расходованием бюджетных средств и нарушением ст.158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Выявлено расхождение в количестве автобусов для перевозки учащихся, закрепленных за учреждением согласно договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления со всеми изменениями и количеством автобусов согласно данным бухгалтерского учета. По договору – 3 автобуса, на балансе Учреждения – 2 автобуса.

10. В нарушение п. 2 ст. 112 Федерального закона о закупках от 05.04.2013 года №44-ФЗ, п.2 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, МБОУ «Татарско-Танаевская СОШ им. Афзала Шамова ЗМР РТ» на 2014 год размещен на Официальном сайте в сети Интернет по истечению одного месяца с момента принятия бюджета Зеленодольского муниципального района.

11. Выявлены нарушения сроков размещения в Единой информационной системе информации об изменении контрактов или о

расторжении контрактов, отчетов об исполнении контрактов, соглашений о расторжении (изменении) контрактов.

По результатам контрольного мероприятия направлено 2 Представления.

20. Проверка исполнения работ ООО «Камадорстрой по заключенным договорам с Исполнительным комитетом Осиновского сельского поселения ЗМР №179 от 07.08.2015 года, №3/15 от 15.10.2015 года, №241 от 05.10.2015 года».

Цель контрольного мероприятия:

1. Проверка исполнения работ ООО «Камадорстрой».

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено:

1. Всего по ремонту дорог по ул. 40 лет Победы и ул. Ленина в с.Осиново Зеленодольского муниципального района заключено договоров и муниципальных контрактов с ООО «Камадорстрой» на общую сумму 4 699 238,60 рублей (муниципальный контракт №241 от 05.10.2015 года на сумму 1 698 862 рублей, муниципальный контракт №179 от 07.08.2015 года в сумме 2 900 700 рублей, договор №3/15 от 15.10.2015 года в сумме 99 677 рублей), по которым установлено завышение объема выполненных работ на общую сумму 393 932,34 рублей (по муниципальному контракту №241 от 05.10.2015 года – 266 236 рублей, по муниципальному контракту №179 от 07.08.2015 года - 127 696,34 рублей).

2. Акты выполненных работ по данным договорам в Исполнительном комитете Осиновского сельского поселения отсутствуют, данные документы переданы в МУП «Служба технического надзора Зеленодольского муниципального района». На момент проверки акты в МУП «СТН ЗМР» отсутствовали. Документального оформления проверки объема и качества выполненных работ МУП «Служба технического надзора Зеленодольского муниципального района» не производилось. Акты выполненных работ со стороны Исполнительного комитета Осиновского сельского поселения были подписаны и переданы для проведения проверки в МУП «Служба технического надзора». Специалистом МУП «Служба технического надзора Зеленодольского муниципального района» подписанные акты приемки выполненных работ были переданы ООО «Камадорстрой» для устранения нарушений и недостатков.

Восстановлено средств в бюджет и принято мер

По результатам контрольных мероприятий, проведенных сотрудниками Контрольно-счетной палаты Зеленодольского муниципального района в 2016 году восстановлено средств в бюджет и принято мер по устранению нарушений на общую сумму 557 549 606,80 рублей, что составляет 84,5% от объема выявленных нарушений.

Деятельность по противодействию коррупции

Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (статья 9), предусмотрено в качестве одного из основных полномочий муниципальных контрольно-счетных органов участие (в пределах полномочий) в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции. Эти полномочия закреплены и Положением «О Контрольно-счетной палате Зеленодольского муниципального района», утвержденного Решением Совета ЗМР от 30.12.2011 года №124.

Это выражается в двух составляющих: противодействие причинам, способствующим возникновению коррупционных проявлений (профилактика коррупции) и борьбу с коррупцией и её проявлениями.

- В первую очередь необходимо отметить экспертно-аналитическую деятельность, в частности работа с проектами нормативных правовых актов при их вынесении на рассмотрение представительным органом.

- Помимо экспертно-аналитической деятельности одним из полномочий Контрольно-счетной палаты ЗМР является организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета. В программу каждого контрольного мероприятия включаются анализ нормативно-правовых актов регулирующих проверяемую сферу на предмет наличия коррупциогенных факторов.

- В Контрольно-счетной палате ЗМР проводятся организационные мероприятия, принимаются внутренние меры по профилактике коррупции,

меры по повышению профессионального уровня и правовому образованию муниципальных служащих.

- Контрольно-счетная палата ЗМР взаимодействует с правоохранительными и надзорными органами в целях выявления и ликвидации коррупционных проявлений.

**Взаимодействие с муниципальными образованиями
Зеленодольского муниципального района
в рамках соглашений о передаче полномочий
по осуществлению внешнего муниципального финансового
контроля**

Советом Зеленодольского муниципального района, Контрольно-счетной палатой Зеленодольского муниципального района заключены новые соглашения с представительными органами муниципальных образований Зеленодольского муниципального района. Предметом соглашений является передача контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Срок данных соглашений определен с 01 января 2017 года по 31 декабря 2019 года.

Таким образом, Контрольно-счетной палатой осуществляются полномочия по внешнему финансовому контролю также муниципальных образований, входящих в состав Зеленодольского муниципального района (1 город, 2 поселка городского типа, 21 сельское поселение).

**Основные выводы, задачи, перспективы развития
внешнего муниципального финансового контроля
в Зеленодольском муниципальном районе.**

В целом необходимо отметить, что основными причинами финансовых нарушений на проверяемых объектах явились:

1. недостаточная бюджетно-финансовая дисциплина при использовании бюджетных средств.
2. отсутствие должного соблюдения законодательства в области бухгалтерского учета.

3. несвоевременное проведение мероприятий, способствующих предотвращению отрицательных результатов хозяйственной деятельности.

4. отсутствие должных мер по повышению эффективности использования средств и снижению затрат.

5. отсутствие системы внутреннего контроля.

6. недостаточное нормативное правовое регулирование на уровне муниципального района.

Определяя задачи и перспективы развития внешнего муниципального финансового контроля в Зеленодольском муниципальном районе на 2017 год, необходимо отметить, что расходы Зеленодольского муниципального района на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям составляют в структуре расходов бюджета района 50%.

Учитывая значительные объемы бюджетных средств, выделяемых учреждениям в виде субсидий, контроль за их эффективным, результативным и целевым использованием является одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты Зеленодольского муниципального района.

Согласно п.4 ст.69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидия на выполнение муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией. При этом должны соблюдаться общие требования, определенные федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Контроль за формированием нормативных затрат является перспективным направлением в поиске резервов сокращения расходов муниципальных образований, предотвращении излишних расходов и улучшения качества услуг.

На сегодня в районе:

- не производится корректировка объема субсидии при выполнении задания с качеством, не соответствующим установленным требованиям;

- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг формируются исходя из возможностей бюджета, а не из обоснованной потребности для обеспечения качества муниципальных услуг;

- натуральные показатели муниципальных услуг (работ) планируются без учета итогов исполнения муниципального задания за предыдущий год, итогов предварительного комплектования, иных документов, обосновывающих потребность;

- фактическое количество муниципальных услуг (работ), указанное в сведениях о результатах деятельности (ф.0503162), не соответствует отчетам подведомственных учреждений и документам, подтверждающим их оказание (выполнение);

- недостижение запланированных показателей либо существенное перевыполнение заданий по ряду услуг (работ), в основном обусловлено низким качеством планирования;

- формирование задания и определение объема финансового обеспечения его выполнения произведено в отсутствие утвержденных размеров нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (сфера культуры, молодежи и спорта);

- изменение объемов финансового обеспечения задания произведено без корректировки натуральных показателей муниципальных услуг и без оформления нового задания;

- завышение объема субсидии на выполнение задания (включение расходов на содержание сданного в аренду имущества, расходов на уплату налогов по учреждению, применяющему УСН, ошибки в расчетах);

- за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания и на иные цели, учреждениями произведены неправомерные и неэффективные расходы – оплата пени и штрафов в связи с несвоевременным начислением и уплатой налогов, допущенным по вине должностных лиц, завышение сметной стоимости ремонтных работ и т.д.

Таким образом, контроль за формированием и исполнением муниципального задания, использованием муниципальными учреждениями субсидий, выделяемых из бюджета, является одним из приоритетных задач контрольных органов.

Изменения, внесенные в законодательство, позволяют осуществлять эффективный контроль на всех этапах формирования и исполнения муниципального задания, использования муниципальными учреждениями субсидий, выделяемых из бюджета.

В соответствии с ч.2 ст.306.1 бюджетного кодекса Российской Федерации действие (бездействие), нарушающее бюджетное законодательство Российской Федерации, иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, совершенное лицом, не являющимся участником бюджетного процесса, влечет ответственность в соответствии с законодательством РФ. Данная статья Бюджетного кодекса позволяет привлекать бюджетные и автономные учреждения, которые не являются участниками бюджетного процесса, к ответственности за нарушения бюджетного законодательства.